



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

企业所得税法

应纳税所得额的计算

主讲：刘冬梅

## 应纳税所得额的计算

### 1、特殊收入及相关收入的确认



## 一、特殊收入及相关收入的确认

### 1. 分期收款方式销售货物

按照合同约定的收款日期确认收入的实现。

### 2. 持续时间超过12个月的劳务

企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机等，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供劳务等，持续时间超过12个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现。

# 应纳税所得额的计算

## 3. 采取产品分成方式取得收入

以企业分得产品的时间确认收入的实现，其收入额按照产品的公允价值确定。

【例题·单选题】甲公司2015年3月出资500万元与乙公司合作生产某新型产品，合同约定12月20日进行产品分配。由于生产延期，2016年2月甲公司才分得该产品，该公司分得产品生产成本600万元，市场公允价值800万元，下列关于该业务税务处理的说法，正确的是（ ）

- A. 甲公司应以800万元确认该批产品的收入
- B. 甲公司应以600万元确认该批产品的收入
- C. 乙公司应以800万元确认该项合作经营支出
- D. 甲公司应于2015年12月30日确认收入实现

【答案】A

4. 非货币性资产交换及货物、财产、劳务流出企业
- 企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利和进行利润分配等用途，应当视同销售货物、转让财产和提供劳务。

## 5. 采用售后回购方式销售商品

销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。有证据表明不符合销售收入确认条件的，如以销售商品方式进行融资，收到的款项应确认为负债，回购价格大于原售价的，差额应在回购期间确认为利息费用。

## 6. 以旧换新销售商品的

销售商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。

## 7. 商业折扣条件销售

企业为促进商品销售而在商品价格上给予的价格扣除属于商业折扣，商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。

## 8. 现金折扣条件销售

债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除属于现金折扣，销售商品涉及现金折扣的，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。



## 9. 折让方式销售

企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让属于销售折让；企业因售出商品质量、品种不符合要求等原因而发生的退货属于销售退回。企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回，应当在发生当期冲减当期销售商品收入。

# 应纳税所得额的计算

【例题·多选题】下列符合所得税确认收入规则的有（ ）。

- A. 商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额
- B. 销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到手续费时确认收入
- D. 一般情况下，采用售后回购方式销售商品的，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理

【答案】 ABD

## 10. 买一赠一方式组合销售

企业以买一赠一等方式组合销售本企业商品的，不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入。

# 应纳税所得额的计算

【案例】某服装企业（增值税一般纳税人）用买一赠一的方式销售本企业商品，规定以每套1500元（不含增值税价格，下同）购买A西服的客户可获赠一条B领带，A西服正常出厂价格1500元，B领带正常出厂价格200元，该服装厂西服单位成本800元/件，领带单位成本100元/件。当期该服装企业销售组合西服领带100套，收入150000元，则A西服所得税申报销售收入为：

$$150000 \times 1500 / (1500 + 200) = 132352.94 \text{ (元)}$$

B领带所得税申报销售收入为

$$150000 \times 200 / (1500 + 200) = 17647.06 \text{ (元)}。$$

## 应纳税所得额的计算

### 1、特殊收入及相关收入的确认