



第一节 收入

知识点 收入的计量

（一）确定交易价格

概念：交易价格是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，**不包括**企业代第三方收取的款项（如增值税）以及企业预期将**退还**给客户的款项。

形式：合同条款所承诺的对价，可能是固定金额，也可能因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。此外，根据一项或多项或有事项的发生而收取不同对价金额的合同，也属于可变对价的情形。



第一节 收入

例如：

甲公司与客户签订合同为其建造一栋厂房，约定的价款为100万元，4个月完工，交易价格就是**固定金额100万元**；假若合同中约定若提前1个月完工，客户将额外奖励甲公司10万元，甲公司对合同估计工程提前一个月完工的概率为**95%**，则甲公司预计有权收取的对价为110万元，因此交易价格包括**固定金额100万**，**可变金额10万**，总计110万元。



第一节 收入

【补充】

计入交易价格的可变对价金额的限制（八九成把握）

企业按照期望值或最可能发生金额确定可变对价金额之后，计入交易价格的可变对价金额还应该满足限制条件，即包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时，累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额。（即不会发生重大转回）



第一节 收入

（二）将交易价格分摊至各单项履约义务

当合同中包含**两项或多项**履约义务时，需要将交易价格**分摊**至各单项履约义务。

分摊的方法是在**合同开始日**，按照各单项履约义务所承诺商品的**单独售价的相对比例**，将交易价格分摊至各单项履约义务。

解释：

单独售价，是指企业向客户**单独销售商品的价格**。



第一节 收入

例如：

企业与客户签订合同，向其销售A、B、C三种产品，不含增值税的合同总价款为10 000元。A、B、C产品的不含增值税单独售价分别为5 000元、3 500元和7 500元，合计16 000元。按照交易价格分摊原则，A产品应当分摊的交易价格分为

A产品应当分摊的交易价格为 $3\ 125$ 元 $(5\ 000 \div 16\ 000 \times 10\ 000)$

B产品应当分摊的交易价格为 $2\ 187.5$ 元 $(3\ 500 \div 16\ 000 \times 10\ 000)$

C产品应当分摊的交易价格为 $4\ 687.5$ 元 $(7\ 500 \div 16\ 000 \times 10\ 000)$



第一节 收入

知识点 合同成本

【理解】“合同资产”和“合同负债”是从客户应收或已收的对价，而“合同成本”则是企业发生的支出。注意区分。

合同成本 {
 合同履约成本
 合同取得成本



第一节 收入

（一）合同履约成本

企业为履行合同可能会发生各种成本，企业在确认收入的同时应当对这些成本进行分析，若不属于存货、固定资产、无形资产等范围的，应当**作为合同履约成本确认为一项资产**。



第一节 收入

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同**直接相关**。

包括**直接人工**(如支付给直接为客户提供所承诺服务的人员的工资、奖金等),

直接材料(如为履行合同耗用的原材料、辅助材料、构配件、零件、半成品的成本和周转材料的摊销及租赁费用等),

制造费用或类似费用(如组织和管理相关生产、施工、服务等活动发生的费用,包括车间管理人员的职工薪酬、劳动保护费、固定资产折旧费及修理费、物料消耗、取暖费、水电费、办公费、差旅费、财产保险费、工程保修费、临时设施摊销费等)。



第一节 收入

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（或持续履行）履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。



第一节 收入

下列支出计入当期损益：

- (1) **管理费用**，除非这些费用明确由客户承担。
- (2) **非正常消耗**的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- (3) 与履约义务中已履行（包括已全部履行或部分履行）部分相关的支出，即该支出**与企业过去的履约活动相关**。
- (4) **无法**在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间**区分**的相关支出。



第一节 收入

账务处理

(1) 发生合同履行成本

借：合同履行成本

贷：银行存款/应付职工薪酬/原材料等

(2) 摊销时

借：主营业务成本、其他业务成本

贷：合同履行成本