



## 第四节 关于特定交易的会计处理

（三）基于销售或使用情况的特许权使用费。

企业向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当下列两项孰晚的时点确认收入：

1. 客户后续销售或使用行为实际发生
2. 企业履行相关履约义务

**【提示】**可变对价的特殊规定

合同开始日，不必估计可变对价，待不确定性消除时再确认收入。无论某一时段履约义务，还是某一时点履约义务，均按此特别规定确认收入。



## 第四节 关于特定交易的会计处理

**【例-计算分析题】**甲公司是一家著名的足球俱乐部。甲公司授权乙公司在其设计生产的服装、帽子、水杯以及毛巾等产品上使用甲公司球队的名称和图标，授权期间为2年。合同约定，甲公司收取的合同对价由两部分组成：

一是200万元**固定**金额的使用费；

二是按照乙公司销售上述商品所取得销售额的5%计算的**提成**。

乙公司预期甲公司会继续参加当地顶级联赛，并取得优异的成绩。



## 第四节 关于特定交易的会计处理

【分析】本例中，该合同仅包括一项履约义务，即授予使用权许可，甲公司继续参加比赛并取得优异成绩等活动是该许可的组成部分，而并未向客户转让任何可明确区分的商品或服务。由于乙公司能够合理预期甲公司将继续参加比赛，甲公司的成绩将会对其品牌（包括名称和图标等）的价值产生重大影响，而该品牌价值可能会进一步影响乙公司产品的销量，甲公司从事的上述活动并未向乙公司转让任何可明确区分的商品，因此，甲公司授予的该使用权许可，属于在某一时段内履行的履约义务。



## 第四节 关于特定交易的会计处理

(1) 甲公司收取的200万元固定金额的使用费应当在2年内平均确认收入。

①收取固定对价时：

借：银行存款	200
贷：合同负债	200

②每年确认收入时：

借：合同负债	100
贷：其他业务收入	100

(2) 按照乙公司销售相关商品所取得销售额的5%计算的提成应当在乙公司的销售实际完成时确认收入。



## 第四节 关于特定交易的会计处理

### 六、售后回购

售后回购，是指企业销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品购回的销售方式。

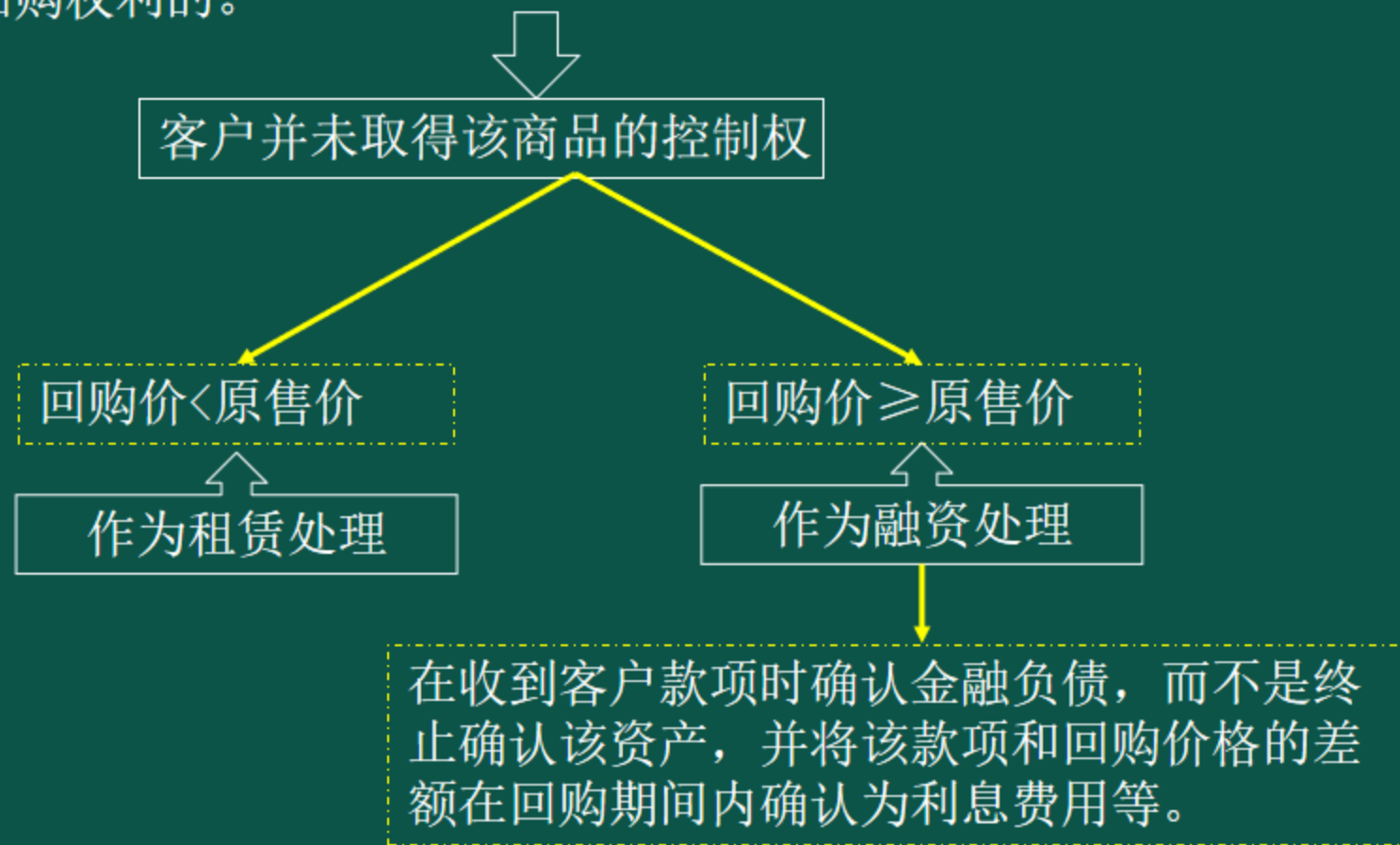
一般来说，售后回购通常有三种形式：

- (1) 企业和客户约定企业有义务回购该商品，即存在远期安排。
- (2) 企业有权利回购该商品，即企业拥有回购选择权（看涨期权）。
- (3) 当客户要求时，企业有义务回购该商品，即客户拥有回售选择权（看跌期权）。



## 第四节 关于特定交易的会计处理

(一) 企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的。





## 第四节 关于特定交易的会计处理

(二) 企业应客户要求回购商品的。



评估客户是否具有行使该要求权的**重大经济动因**

是

否

回购价 < 原售价：作为租赁交易  
回购价 ≥ 原售价：作为融资交易

作为附有销售退回条款的销售

当回购价格明显高于该资产回购时的市场价值时，通常表明客户有行权的重大经济动因。



## 第四节 关于特定交易的会计处理

【例13-38】甲公司向乙公司销售其生产的一台设备，销售价格为2000万元，双方约定，乙公司在5年后有权要求甲公司以1500万元的价格回购该设备。甲公司预计该设备在回购时的市场价值将远低于1500万元。

解析：本例中，假定不考虑时间价值的影响，甲公司的回购价格1500万元低于原售价2000万元，但远高于该设备在回购时的市场价值，甲公司判断乙公司有重大的经济动因行使其权利要求甲公司回购该设备。因此，甲公司应当将该交易作为租赁交易进行会计处理。