



第二节 收入的确认和计量

【提示】企业向客户销售商品时，往往约定企业需要将商品运送至客户指定的地点。

通常情况下，商品控制权转移给客户之前发生的运输活动不构成单项履约义务；

相反，商品控制权转移给客户之后发生的运输活动可能表明企业向客户提供了一项运输服务，企业应当考虑该项服务是否构成单项履约义务。



第二节 收入的确认和计量

【例题】 甲公司与乙公司签订合同，向其销售一批产品，并负责将该产品运送至乙公司指定的地点，甲公司承担相关运输费用，运输服务是否构成单项履约义务？

假定销售该商品属于在某一时点履行的履约义务，且控制权在送达乙公司指定的地点转移给乙公司

假定销售该商品属于在某一时点履行的履约义务，且控制权在出库时转移给乙公司

商品控制权转移给客户

不构成单项履约义务。由于甲公司的运输活动是在产品的控制权转移客户之前发生的，因此不构成单项履约义务，而是甲公司为履行合同而发生的必要活动。

构成单项履约义务。理由：甲公司向乙公司销售产品，并负责运输，该产品在出库时，控制权转移给乙公司。在此之后，甲公司为将产品运送乙公司指定的地点发生的运输活动，属于为乙公司提供运输服务。



第二节 收入的确认和计量

(二) 一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品。

| | |
|--------|--|
| 是否实质相同 | <p>(1) 如果企业承诺的是提供确定数量的商品，那么需要考虑这些商品本身是否实质相同。(2) 如果企业承诺的是在某一期间内随时向客户提供某项服务，则需要考虑企业在该期间内的各个时间段（如每天或每小时）的承诺是否相同，而并非具体的服务行为本身。</p> |
| | <p>【例题1】企业向客户提供2年的酒店管理服务，具体包括保洁、维修、安保等，但没有具体的服务次数或时间的要求，尽管企业每天提供的具体服务不一定相同，但是企业每天对于客户的承诺都是相同的，因此，该服务符合“实质相同”的条件</p> |
| 转让模式相同 | <p>是指每一项可明确区分商品均满足本节在某一时段内履行履约义务的条件，且采用相同方法确定其履约进度。</p> <p>【例题2】每天为客户提供保洁服务的长期劳务合同等</p> |



第二节 收入的确认和计量

【例题·多选题】A公司与B公司签订合同，约定为B公司生产并销售专用冰柜2台，并负责冰柜的安装与检验工作，如果冰柜不能正常运行，则A公司需要返修，然后再进行安装和检验，直至冰柜能正常使用。下列A公司的处理中正确的有（ ）。

- A. 应将销售和安装检验冰柜分别作为单项履约义务
- B. 应将销售和安装检验冰柜作为单项履约义务
- C. 销售冰柜和安装检验冰柜可明确区分
- D. 销售冰柜和安装检验冰柜不可明确区分



第二节 收入的确认和计量

答案：BD

解析：销售冰柜和安装检验冰柜具有高度关联性，如果冰柜不能正常运行，则需要返修，所以在合同层面销售和安装检验是不可明确区分的，应当将其作为单项履约义务。