



### 三、综合题

甲公司作为一家集智能硬件和电子产品研发、生产、销售于一体的科技企业，其产品在线下卖场、网络平台均有销售，且为客户提供售后网点的专业维修服务。2×23年其发生相关业务如下：



### 三、综合题

(1) 甲公司2×23年1月发布一款新型手机，每台售价200元，当月共销售5万台（假定每位客户仅购买一台）。甲公司为促进新品销售，在销售该手机的同时，向客户提供2年期的产品质量保证服务，即承诺自产品出售2年内，如因产品本身质量问题，甲公司提供免费维修；同时提供一年的限时免费维修服务，即承诺自产品出售后一年内，如果因客户自身原因（如使用不当、意外破损、自然灾害等）导致产品出现问题的，也将为客户提供一次免费的维修服务。



### 三、综合题

甲公司预计因产品质量问题提供维修服务的费用为销售额的2%。甲公司因客户原因提供维修服务的市场价格为每台每次70元。至2×23年末，甲公司因产品质量保证服务发生维修费用140万元。不考虑其他因素的影响。



### 三、综合题

要求：

(1) 简述甲公司提供产品质量保证服务和提供免费维修服务的会计处理原则，计算甲公司1月份因手机销售业务应确认收入的金额，并编制2×23年与该手机销售相关的会计分录。



### 三、综合题

答案：（1）①甲公司提供产品质量保证服务应按照或有事项准则，按照很可能发生的产品质量保证费确认预计负债，并计入当期损益。

甲公司应确认产品质量保证相关预计负债 $=2\ 200\times 5\times 2\%$   
 $=220$ （万元）

②甲公司同时销售手机和提供维修服务，应当分别作为单项履约义务，按照其各自单独售价的相对比例，将交易价格分摊至这两项履约义务，并在各项履约义务履行时分别确认收入。



### 三、综合题

甲公司该手机销售额 $=2\ 200\times 5=11\ 000$ （万元），

维修服务市场价格 $=70\times 5=350$ （万元）

因此，销售手机应分摊的交易价格 $=11\ 000/\left(11000+350\right)\times 11\ 000=10\ 660.79$ （万元）

提供维修服应分摊的交易价格 $=350/\left(11\ 000+350\right)\times 11\ 000=339.21$ （万元）

因此，甲公司1月份应确认销售相关的收入10 660.79万元。



### 三、综合题

分录为：

2×23年1月：

确认收入时：

借：银行存款 11 000

    贷：主营业务收入 10 660.79

        合同负债 339.21

确认与产品质量保证有关的预计负债：

借：主营业务成本 220

    贷：预计负债——产品质量保证 220



### 三、综合题

2×23年末:

提供维修服应分摊的交易价格确认收入:

借: 合同负债 339.21

    贷: 主营业务收入 339.21

发生产品质量保证费用:

借: 预计负债——产品质量保证 140

    贷: 银行存款 140





### 三、综合题

(2) 甲公司官方的网络销售平台自2×23年2月1日起开始执行一项积分计划，约定客户每消费100元可积1分，积分可在确认收货的下月开始用于抵现，每一积分抵现1元。当月共确认销售额1 200万元，确认奖励积分12万分。甲公司预计该积分当年将有90%被使用。2×23年3月份，该奖励积分共有5万分被使用。不考虑其他因素的影响。

要求：

(2) 分别计算甲公司2月份、3月份因该积分计划确认的收入，并编制相关分录。



### 三、综合题

答案:

(2) 2月份销售商品的单独售价=1 200 (万元)

积分的单独售价=1 200/100×1×90%=10.8 (万元)

分摊至商品销售的交易价格=1 200/ (1 200+10.8) ×1 200=1 189.3 (万元)

分摊至积分的交易价格=10.8/ (1 200+10.8) ×1 200=10.7 (万元)

甲公司当月应确认销售商品相关收入1 189.3万元, 分摊至积分的价格应于实际使用时确认为收入。



### 三、综合题

借：银行存款 1 200

贷：主营业务收入 1 189.3

合同负债 10.7

3月份当月实际使用5万分，积分确认收入 $=10.7 \times 5 / (12 \times 90\%) = 4.95$ （万元）

借：合同负债 4.95

贷：主营业务收入 4.95

谢谢 观看  
THANK YOU