



## 第十三章 收入

### 【考点2】合同成本

合同成本	合同履约成本	合同取得成本
归集合同成本	<p>除存货、固定资产、无形资产成本外，同时满足下列条件的，应确认为一项资产，计入“合同履约成本”科目。</p> <p>①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关：合同的直接材料、人工、制造费等。</p> <p>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。</p> <p>③该成本预期能够收回。</p> <p>借：合同履约成本     贷：有关科目</p>	<p>合同取得成本，是指企业为取得合同发生的增量成本。如，销售佣金等。合同取得成本预期能够收回的，应确认为一项资产，计入“合同取得成本”科目。为简化实务操作，该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。</p> <p>借：合同取得成本     贷：有关科目</p>
结转合同成本	<p>借：主营业务成本     贷：合同履约成本</p>	<p>借：销售费用     贷：合同取得成本</p>



## 第十三章 收入

### 【考点3】附有销售退回条款的销售

项目	内容		会计处理
客户取得相关商品控制权时	确认收入	按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入	借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费—增（销）
	预计退货	按照预期因销售退回将退还的金额确认负债	借：应收账款 贷：预计负债
		同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认一项资产	借：应收退货成本 贷：库存商品
	结转成本	按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本	借：主营业务成本 贷：库存商品



## 第十三章 收入

每一资产负债表日	企业应当重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理。	借：预计负债 贷：主营业务收入 借：主营业务成本 贷：应收退货成本 或相反会计分录
实际发生退货	借：库存商品（实际退货数量×单位成本） 应交税费—应交增值税（实际退货数量×单价×税率） 预计负债—应付退货款（余额结平） 贷：应收退货成本（实际退货数量×单位成本） 主营业务收入（实际少退回数量×单价，如多退则借方） 银行存款【实际退货数量×单价×（1+税率）】	借：主营业务成本（实际少退回数量×单价，如多退则贷方） 贷：应收退货成本（实际少退回数量×单价，如多退则借方）



## 第十三章 收入

### 【考点4】附有质量保证条款的销售

附有质量保证条款的销售		处理原则
保证性质保	企业向客户保证所销售的商品符合既定标准提供了一项单独服务。例如，手机自售出起一年内发生质量问题，公司负责提供质量保证	不作为单项履约义务的质量保证，企业应当按或有事项的规定进行会计处理
	客户单独购买的质量保证	作为单项履约义务的质量保证应当按本章进行会计处理，并将部分交易价格分摊至该项履约义务
服务性质保	企业向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务。例如，手机由于客户使用不当（手机进水）等原因造成的产品故障，公司负责维修	借：银行存款 贷：合同负债 履约义务完成时， 借：合同负债 贷：主营业务收入



## 第十三章 收入

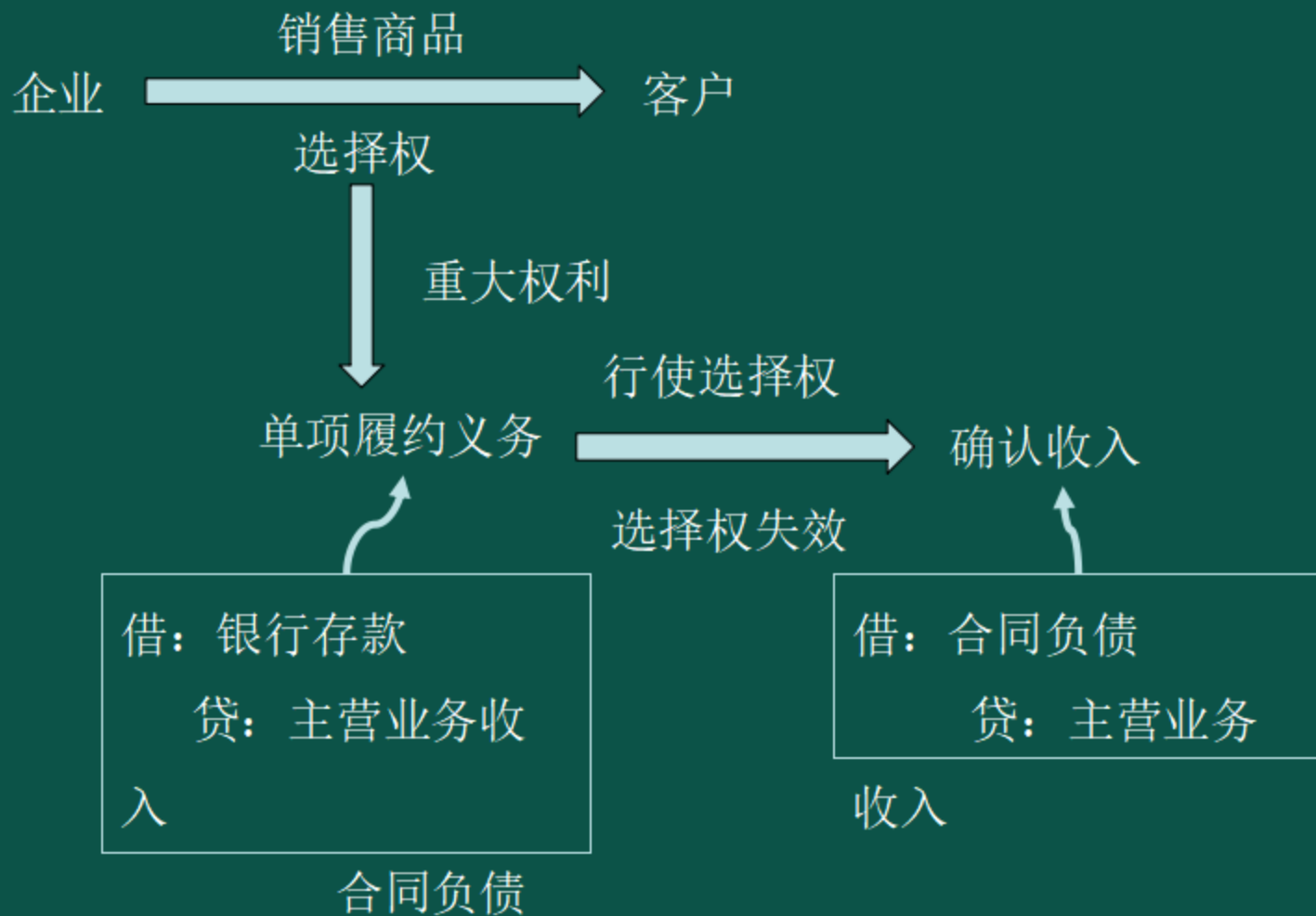
### 【考点5】主要责任人和代理人

企业在将特定商品转让给客户之前控制该商品的	该企业为主要责任人	应当按照其自行向客户提供商品而有权收取的对价总额确认收入
企业在特定商品转让给客户之前不控制该商品的	该企业为代理人	按照既定的佣金金额或比例计算的金额确认收入，或者按照已收或应收对价总额扣除应支付给提供该特定商品的第三方的价款后的净额确认收入



## 第十三章 收入

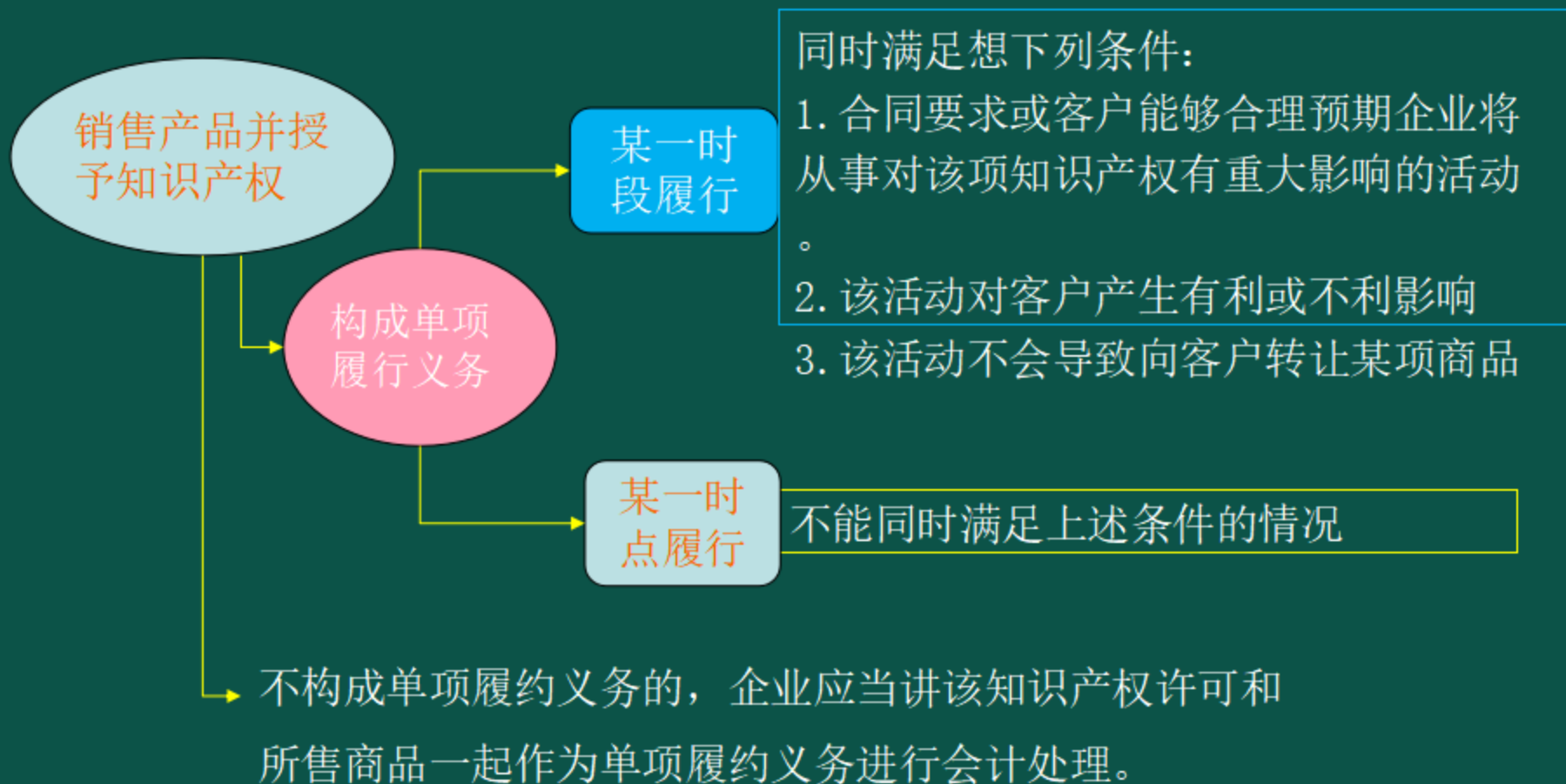
### 【考点6】附有客户额外购买选择权的销售





## 第十三章 收入

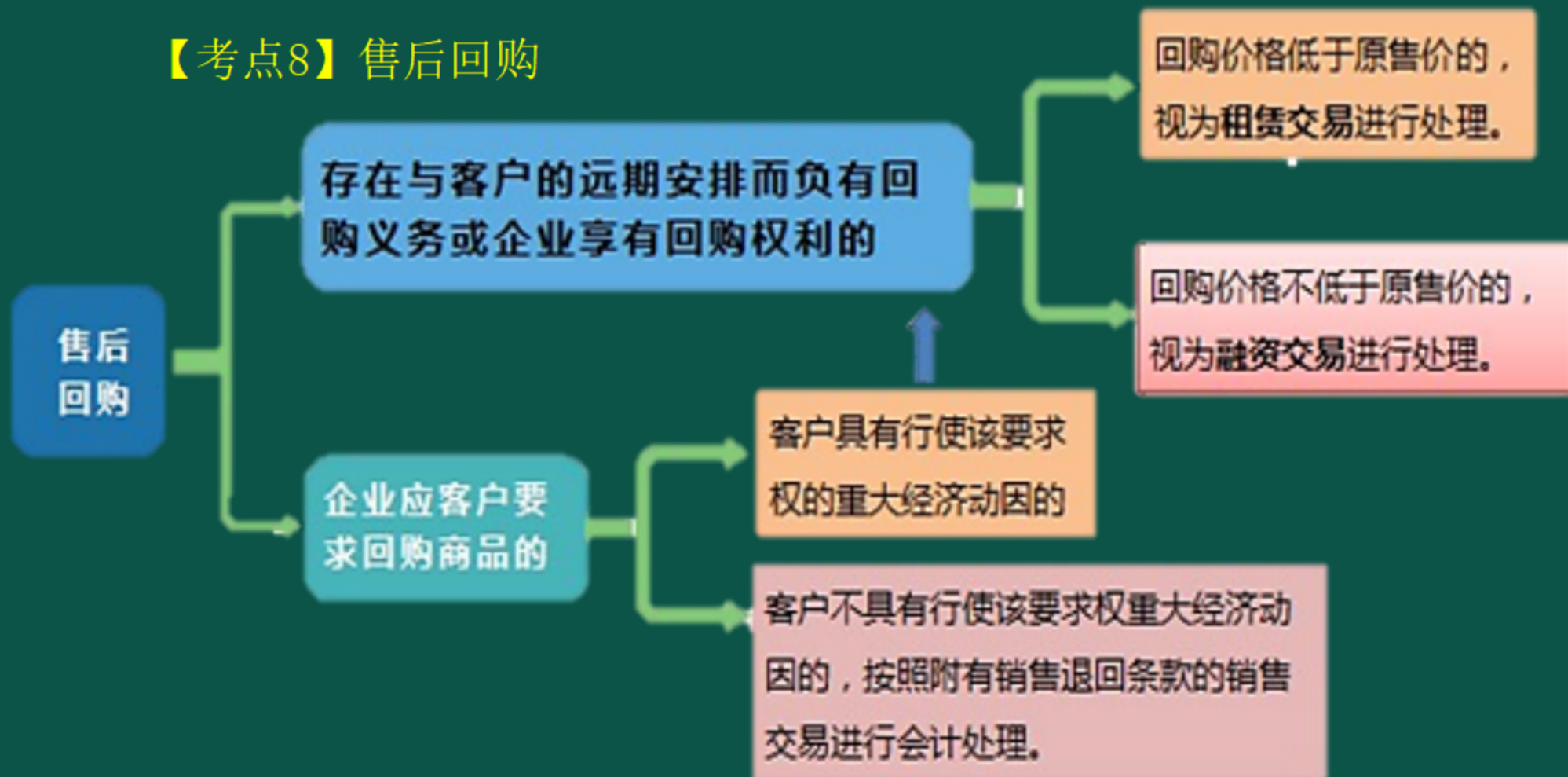
### 【考点7】授予知识产权许可





## 第十三章 收入

### 【考点8】售后回购

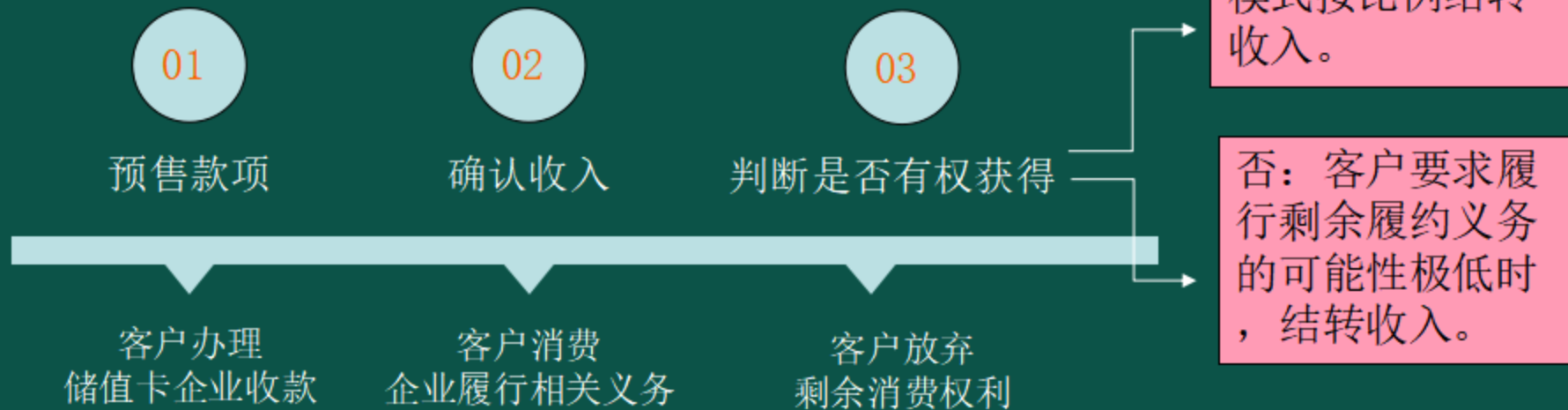






## 第十三章 收入

### 【考点9】客户未行使的权利





## 第十三章 收入

### 【考点10】无需退回的初始费

1、该初始费与向客户转让已承诺的商品相关	按照分摊至该商品的交易价格单独确认收入。
2、初始费与向客户转让已承诺商品不相关	在未来转让该商品时（单独）确认为收入。