



(2) 2×24 年 12 月 31 日确认劳务收入并结转劳务成本:

2×24 年 12 月 31 日确认的劳务收入 =500000×25%-0=125000 (元)

借: 银行存款	136 250
贷: 主营业务收入	125 000
应交税费——应交增值税 (销项税额)	11 250
借: 主营业务成本	100 000
贷: 合同履约成本	100 000

【多选题】下列各项中, 企业确定履约进度时所采用的指标有 ( )。

- A. 实际测量的完工进度
- B. 时间进度
- C. 投入的材料数量
- D. 花费的人工工时

答案: ABCD

解析: 企业应当考虑商品的性质, 采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标, 或采用投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本和时间进度等投入指标确定恰当的履约进度。

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, 也可能会因折扣、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。

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。

【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）

## （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。

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  $(7\,500 \div 16\,000 \times 10\,000)$

**【多选题】**下列各项关于企业确认收入的交易价格的表述中，正确的有（ ）。（2024 年）

- A. 将交易价格分摊至各单项履约义务
- B. 包括预期将退还给客户的款项
- C. 估计可变对价发生的可能性
- D. 不包括代第三方收取的款项

答案：ACD

解析：选项 B，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。