



第二节 收入的确认和计量

（二）在某一时段内履行的履约义务的收入确认方法

对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照**履约进度**确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

企业应采用**产出法**或**投入法**确定恰当的履约进度，并且在确定履约进度时，应当扣除那些控制权尚未转移客户的商品。



第二节 收入的确认和计量

方法	内容	特殊情况
产出法	根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，主要包括按照实际测量的完工进度、评估已实现的结果、已达到的工程进度结点、时间进度、已完工或交付的产品等确定履约进度的方法。	当产出法所需要的信息可能无法直接通过观察获得，或者为获得这些信息需要花费很高的成本时，可采用投入法。



第二节 收入的确认和计量

【例13-18】2023年8月1日，甲公司与客户签订合同，为该客户拥有的一条铁路更换100根铁轨，合同价格为10万元（不含税价）。截至2023年12月31日，甲公司共更换铁轨60根，剩余部分预计在2024年3月31日之前完成。该合同仅包含一项履约义务，且该履约义务满足在某一时段内履行的条件。假定不考虑其他情况。

解析：甲公司提供的更换铁轨的服务属于在某一时段内履行的履约义务，甲公司按照已完成的工作量确定履约进度。因此，截至2023年12月31日，该合同的履约进度为60%，甲公司应确认的收入为6万元（10万元 $\times$ 60%）。



第二节 收入的确认和计量

方法	内容	特殊情况
投入法	根据企业履行履约义务的投入确定履约进度，主要包括已投入的材料数量、花费的人工工时或机器工时、发生的成本和时间进度等投入指标确定履约进度。	需要对履约进度进行调整的情况包括： ①已发生的成本并未反映企业履行其履约义务的进度； ②已发生的成本与企业履行其履约义务的进度不成比例。



第二节 收入的确认和计量

【例-单选题】2024年1月1日，A公司与B公司签订一项产品安装劳务，预计安装期16个月，合同总收入200万元（不含增值税），合同预计总成本为120万元。至2024年年底已预收款项160万元（不含增值税），余款在安装完成时收回，至2024年12月31日实际发生成本78万元，预计还将发生成本42万元。合同仅包含一项履约义务，且该履约义务满足在某一时段内履行的条件，A公司采用成本法确认收入，不考虑其他因素，则A公司2024年度应确认收入为（ ）万元。

A. 130

B. 200

C. 160

D. 78



第二节 收入的确认和计量

答案：A

解析：A公司2024年度应确认的收入 $=200 \times [78 / (78+42) \times 100\%] = 130$ （万元）。



第二节 收入的确认和计量

企业在采用投入法确定履约进度时，**可能需要对已发生的成本进行适当调整的情形有：（两种）**

①**已发生的成本并未反映企业履行其履约义务的进度；**

如非正常消耗，包括非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用等，除非企业和客户在订立合同时已经预见会发生这些成本并将其包括在合同价款中。

②**已发生的成本与企业履行其履约义务的进度不成比例。**

（例如安装的电梯的购买成本）



第二节 收入的确认和计量

【例13-21】2023年10月，甲公司与客户签订合同，为客户装修一栋办公楼并安装一部电梯，合同总金额为100万元。甲公司预计的合同总成本为80万元，其中包括电梯的采购成本30万元。

2023年12月，甲公司将电梯运达施工现场并经过客户验收，客户已取得对电梯的控制权，但是根据装修进度，预计到2024年2月才会安装该电梯。截至2023年12月，甲公司累计发生成本40万元，其中包括支付给电梯供应商的采购成本30万元以及因采购电梯发生的运输和人工等相关成本5万元。



第二节 收入的确认和计量

假定该装修服务（包括安装电梯）构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务，甲公司是主要责任人，但不参与电梯的设计和制造；甲公司采用成本（投入）法确定履约进度。上述金额均不含增值税。

【分析】若计算履约进度时考虑电梯成本，则已发生的成本和履约进度不成比例，所以计算履约进度时应将电梯成本扣除。



第二节 收入的确认和计量

履约进度 = $(40 - 30) \div (80 - 30) = 20\%$;

2023年12月应确认的收入

= $(100 - 30) \times 20\% + 30 = 44$ (万元) ;

已售商品成本 = $(80 - 30) \times 20\% + 30 = 40$ (万元) 。