



第四节 关于特定交易的会计处理

【例13-35】甲公司是一家设计制作连环漫画的公司。甲公司授权乙公司在4年内使用其3部连环漫画中的角色形象和名称。甲公司的每部连环漫画都有相应的主要角色。但是，甲公司会定期创造新的角色，且角色的形象也会随时演变。乙公司是一家大型游轮的运营商，乙公司可以以不同的方式（例如，展览或演出）使用这些漫画中的角色。合同要求乙公司必须使用最新的角色形象。在授权期内，甲公司每年向乙公司收取1 000万元。



第四节 关于特定交易的会计处理

本例中，甲公司除了授予知识产权许可外不存在其他履约义务。也就是说，与知识产权许可相关的额外活动并未向客户提供其他商品或服务，因为这些活动是企业授予知识产权许可承诺的一部分，且实际上改变了客户享有知识产权许可的内容。



第四节 关于特定交易的会计处理

甲公司需要评估该知识产权许可相关的收入应当在某一时段内确认还是在某一时点确认。甲公司考虑了下列因素：

一是，乙公司合理预期（根据甲公司以往的习惯做法），甲公司将实施对该知识产权许可产生重大影响的活动，包括创作角色及出版包含这些角色的连环漫画等；

二是，这些活动直接对乙公司产生的有利或不利影响，这是因为合同要求乙公司必须使用甲公司创作的最新角色，这些角色塑造得成功与否，会直接对乙公司产生影响；



第四节 关于特定交易的会计处理

三是，尽管乙公司可以通过该知识产权许可从这些活动中获益，但在这些活动发生时并没有导致向乙公司转让任何商品或服务。因此，甲公司授予该知识产权许可的相关收入应当在某一时段内确认。



第四节 关于特定交易的会计处理

由于合同规定乙公司在一段固定期间内可无限制地使用其取得授权许可的角色，因此，甲公司按照时间进度确定履约进度可能是最恰当的方法。



第四节 关于特定交易的会计处理

六、售后回购

售后回购，是指企业销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的销售方式。



第四节 关于特定交易的会计处理

【例】 甲公司向乙公司销售一台设备，销售价格为200万元，同时双方约定两年之后，甲公司将以120万元的价格回购该设备。假定不考虑货币时间价值等其他因素影响。

解析： 根据合同有关甲公司在两年后回购该设备的 规定，乙公司并未取得该设备的控制权。不考虑货币时间价值等影响，该交易的实质是乙公司支付了80万元（200万元-120万元）的对价取得了该设备2年的使用权。因此，甲公司应当将该交易作为租赁交易进行会计处理。



第四节 关于特定交易的会计处理

【例】 甲公司向乙公司销售其生产的一台设备，销售价格为2 000万元，双方约定，乙公司在5年后有权要求甲公司以2 500万元的价格回购该设备。甲公司预计该设备在回购时的市场价值将远低于2 500万元。假定不考虑时间价值的影响。

解析： 甲公司的回购价格高于原售价，但远低于该设备在回购时的市场价值，甲公司判断乙公司有重大的经济动因行使其权利要求甲公司回购该设备。因此，甲公司应当将该交易作为融资交易进行会计处理。



第四节 关于特定交易的会计处理

七、客户未行使的权利

企业向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待未来履行了相关履约义务时再转为收入。



第四节 关于特定交易的会计处理

【例13-39改】甲公司经营连锁面包店。2024年，甲公司向客户销售了5 000张储值卡，每张卡的面值为200元，总额为100万元。客户可在甲公司经营的任何一家门店使用该储值卡进行消费。根据历史经验，甲公司预期客户购买的储值卡中将有大约相当于储值卡面值金额20%的部分不会被消费。截至2024年12月31日，客户使用该储值卡消费的金额为400 000元。本题暂不考虑增值税



第四节 关于特定交易的会计处理

解析：本例中，甲公司预期将有权获得与客户未行使的合同权利相关的金额为20万元，该金额应当按照客户行使合同权利的模式按比例确认为收入。

因此，甲公司在2024年销售的储值卡应当确认的收入金额为50万元（ $40+20\div 80\times 40$ ）。甲公司的账务处理为：



第四节 关于特定交易的会计处理

(1) 销售储值卡：

借：库存现金	100
贷：合同负债	100

(2) 根据储值卡的消费金额确认收入：

借：合同负债	50
贷：主营业务收入	50



第四节 关于特定交易的会计处理

八、无需退回的初始费

企业在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的**无需退回**的初始费（如俱乐部的入会费等）应当计入交易价格。



第四节 关于特定交易的会计处理

【例13-41】甲公司经营一家会员制健身俱乐部。甲公司与客户签订了为期2年的合同，客户入会之后可以随时在该俱乐部健身。除俱乐部的年费2 000元之外，甲公司还向客户收取了50元的入会费，用于补偿俱乐部为客户进行注册登记、准备会籍资料以及制作会员卡等初始活动所花费的成本。甲公司收取的入会费和年费均无须返还。



第四节 关于特定交易的会计处理

解析：甲公司承诺的服务是向客户提供健身服务，而甲公司为会员入会所进行的初始活动并未向客户提供其所承诺的服务，而只是一些内部行政管理性质的工作。因此，甲公司虽然为补偿这些初始活动向客户收取了50元入会费，但是该入会费实质上是客户为健身服务所支付的对价的一部分，故应当作为健身服务的预收款，与收取的年费一起在2年内分摊确认为收入。

谢谢 观看

THANK YOU