



## 第十三章

## 收入



## 第十三章 收入

预计今年考核主观题和客观题，分值为6-18分。



## 第十三章 收入

### 【考点】★★★收入的确认和计量五步法总述

第一步	识别与客户订立的合同	确认
第二步	识别合同中的单项履约义务	
第三步	确定交易价格	计量
第四步	将交易价格分摊至各单项履约义务	
第五步	履行各单项履约义务时（点义务、段义务）确认收入	确认



## 第十三章 收入

【考点】（第一步）识别与客户订立的合同  
分为：合同识别、合同合并和合同变更。

### 1. 合同识别（收入确认的条件）

客户取得 相关商品 控制权时 确认收入 （卖房子 案例）：	(1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
	(2) 明确权利和义务；
	(3) 有明确的支付条款；
	(4) 具有商业实质（做生意）；
	(5) 对价很可能收回（钱能够收到）；



## 第十三章 收入

### 2. ★★★合同变更

(1)	合同变更部分作为单独合同（老合同+新合同：新老并存）
	合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款
(2)	合同变更作为原合同终止及新合同订立（老合同终止，新合同订立：废老立新）
	在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间可明确区分的
(3)	合同变更部分作为原合同的组成部分（老合同继续，内容新增：以新充老）
	在合同变更日已转让的商品与未转让的商品之间不可明确区分的，应当将该合同变更部分作为原合同的组成部分，在合同变更日重新计算履约进度，并调整当期收入和相应成本等。



## 第十三章 收入

### 【考点】★（第二步）识别合同中的单项履约义务

（一）企业向客户转让可明确区分商品的承诺，满足条件	1. 客户能够从该商品本身或者从该商品与其他易于获得的资源一起使用中受益		
	2. 企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分	不可明确区分商品的情形：	
		（1）服务以合同约定的某个组合产出转让给客户。	例如：建造一栋写字楼（砖头、水泥和人工不能单独区分）。
		（2）予以重大修改或定制。	软件，并提供安装服务。
	（3）与其他商品具有高度关联性。	设计服务和生产样品的服务。	



## 第十三章 收入

续表

(二) 一系列实质相同且 转让模式相同的、可明确 区分的商品	1. 转让模式相同	
	2. 实质相同	例如, 酒店管理服务 (保 洁、维修、安保等)