



第十三章 收入

掌握【例题】★★		已发生	履约进度	含电梯
收入	含电梯 100万			14+30=44
	不含电梯70万		$70 \times 20\% = 14$	
成本	含电梯80万	40		10+30=40
	不含电梯50万	10	$10 \div 50 = 20\%$	



第十三章 收入

（二）★★★在某一时点履行的履约义务

在判断控制权是否转移时，企业应当考虑下列五个迹象：	1. 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。	
	2. 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。	
	3. 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。	
	4. 客户已接受该商品。当商品通过了客户的验收，通常表明客户已接受该商品。通过验收的情形：	一是验收只是一项例行程序
		二是验收是一项重要（关键）程序。如：定制化程度越高的商品（旗袍）。
	5. 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。	



第十三章 收入

【考点】★合同履约成本

企业为履行合同可能会发生各种成本，不属于本书其他章节（例如，第二章存货、第三章固定资产以及第四章无形资产等）范围且同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
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。
3. 该成本预期能够收回。



第十三章 收入

续表

下列支出计入当期损益：	(1) 管理费用，除非这些费用明确由客户承担。
	(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
	(3) 与履约义务中已履行（包括已全部履行或部分履行）部分相关的支出，即该支出与企业过去的履约活动相关。
	(4) 无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的相关支出。
【例题】	甲公司为乙公司信息中心提供管理服务：设计服务成本和测试成本属于合同取得成本。
合同履约成本（合同取得成本）：	(1) 不超过一年，表中列示为存货；
	(2) 一年以上表中列示为其他非流动资产。



第十三章 收入

【考点】★合同取得成本和合同（履约、取得）成本的减值

合同取得成本	企业为取得合同发生的增量成本确认为一项资产。增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，例如销售佣金是增量成本； 聘请外部律师进行尽职调查费、为投标发生的差旅费，年终奖不属于该资产。
	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。
减值	以前期间减值的因素之后发生变化，使得第一项（收入）减去第二项（费用或成本）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。



第十三章 收入

【考点】★★★附有销售退回条款的销售

发出商品时	资产负债表日	退货日 退4%	
确认收入 预计退20%	重新估计退10% 确认收入	确认收入6%	退款，开红票
借：应收账款113 贷：主营业务收入 100—20 预计负债 20 应交税费— —应交增值税（销项税额） 13	借：预计负债 10 贷：主营业务收入 10	借：预计负债 6 贷：主营业 务收入 6	借：预计负债 4 应交税费——应交 增值税（销项税额） 0.52 贷：银行存款 4.52



第十三章 收入

续表

发出商品时	资产负债表日	退货日 退4%	
结转成本	确认成本10%	确认成本6%	收货
借：主营业务成本 60—12 应收退货成本 12 贷：库存商品 60	借：主营业务成本 6 贷：应收退货成本 6	借：主营业务成本3.6 贷：应收退货成本3.6	借：库存商品 2.4 贷：应收退货成本 2.4