



第一节 收入

（三）确定交易价格

1. 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。

区分：

企业代第三方收取的款项（例如增值税）以及企业预期将退还给客户的款项，应当作为负债进行会计处理，不计入交易价格。



第一节 收入

2. 考虑因素（4个方面）

（1）可变对价

①表现形式

企业与客户的合同中约定的对价金额可能会因折扣、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。



第一节 收入

②处理原则

合同中存在可变对价的，企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计。

A. 可变对价最佳估计数的确定

企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。

a. 如果企业拥有大量具有类似特征的合同，并估计可能产生多个结果时，通常按照期望值估计可变对价的金额。

b. 当合同仅有两个可能的结果时，通常按照最可能发生金额估计可变对价金额。



第一节 收入

B. 计入交易价格的可变对价金额的限制

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。

解释：

“极可能”发生的概率应远高于“很可能”，但不求达到“基本确定”。



第一节 收入

C. 重新评估

每一资产负债表日，企业应当重新估计应计入交易价格的可变对价金额，包括重新评估将估计的可变对价计入交易价格是否受到限制，以如实反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。



第一节 收入

(2) 合同中存在的重大融资成分

①表现形式

当合同各方在合同中（或者以隐含的方式）约定的付款时间为客户或企业就该交易提供了重大融资利益时，合同中即包含了重大融资成分。（2大类）



第一节 收入

②处理原则

- a. 合同中存在重大融资成分的，企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额（即，现销价格）确定交易价格。（先给东西后收钱或先收钱后给东西）
- b. 企业确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。
- c. 如果在合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，可以不考虑合同中存在的重大融资成分。



第一节 收入

【计算分析·教材例题15—7】（先收钱后给东西，客户给企业融资）2×18年1月1日，甲公司与乙公司签订合同，向其销售一批产品。合同约定，该批产品将于2年之后交货。合同中包含两种可供选择的付款方式，即乙公司可以在2年后交付产品时支付449.44万元，或者在合同签订时支付400万元。

乙公司选择在合同签订时支付货款。

该批产品的控制权在交货时转移。甲公司于2×18年1月1日收到乙公司支付的货款。上述价格均不包含增值税，且假定不考虑相关税费影响。

本例中，按照上述两种付款方式计算的内含利率为6%（折现率）。



第一节 收入

解析：

考虑到乙公司付款时间和产品交付时间之间的间隔以及现行市场利率水平，甲公司认为该合同**包含重大融资成分**，在确定交易价格时，应当对合同承诺的对价金额进行调整，以反映该重大融资成分的影响。假定该融资费用不符合借款费用资本化的要求。



第一节 收入

补充：

合同负债，是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务（不含增值税的金额）。

企业在向客户转让商品之前，如果客户已经支付了合同对价或企业已经取得了无条件收取合同对价的权利，则企业应当在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收的款项列示为合同负债。



第一节 收入

甲公司的账务处理如下：

(1) 2×18年1月1日，收到货款。

借：银行存款	4
000 000	
未确认融资费用	494
400	
贷：合同负债	4
494 400	

理解提示：

如不存在该种收钱交货的方式，应该收到的钱是449.44万元，但是因现在存在这样的安排，所以这个49.44永远收不到，

且该公司以后计提利息的负债



第一节 收入

(2) 2×18年12月31日, 确认融资成分的影响。

借: 财务费用 $(4\,000\,000 \times 6\%)$ 240

000

贷: 未确认融资费用

240 000

(3) 2×19年12月31日, 交付产品。

借: 财务费用 $(4\,240\,000 \times 6\%)$ 254

400

贷: 未确认融资费用

254 400

借: 合同负债



第一节 收入

【单选·2024】2024年1月1日，甲公司采用分期收款方式向乙公司销售一批商品，适用的增值税税率为13%。合同约定的不含税售价为200万元，商品成本为150万元。当天收取价款23.4万元，剩余款项分三年于每年年末收取。该商品在现销方式下不含税售价为170万元。假定甲公司在合同签订当日开出增值税专用发票。不考虑其他因素，甲公司2024年1月1日向乙公司销售商品的会计处理中正确的是（ ）。

- A. 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目22.1万元
- B. 借记“财务费用”科目30万元
- C. 借记“未实现融资费用”科目30万元
- D. 贷记“主营业务收入”科目170万元



第一节 收入

答案：D

解析：甲公司的账务处理如下：

借：长期应收款

202.6

银行存款

23.4

贷：主营业务收入

170

未实现融资收益

30

应交税费——应交增值税（销项税额） 26

借：主营业务收入