

## 第一节收入

3. “合同资产”科目，核算企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素（如履行合同中的其他履约义务）。

它是“应收账款”的前序账户。

合同资产									
因已转让商品 而有权收取的 对价金额	登记取得无 条件收款权 的金额								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="width: 50%; text-align: center;">合同资产</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">应收款项</td> <td></td> </tr> <tr> <td>含义</td> <td>企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素</td> </tr> <tr> <td>区别</td> <td>                     ①合同资产并不是一项无条件收款权，该权利除了时间流逝之外，还取决于其他条件（例如：履行合同中的其他履约义务）才能收取相应的合同对价；                      ②除信用风险之外，还可能承担其他风险，如履约风险等                 </td> </tr> </tbody> </table>		合同资产	应收款项		含义	企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素	区别	①合同资产并不是一项无条件收款权，该权利除了时间流逝之外，还取决于其他条件（例如：履行合同中的其他履约义务）才能收取相应的合同对价； ②除信用风险之外，还可能承担其他风险，如履约风险等
	合同资产								
应收款项									
含义	企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素								
区别	①合同资产并不是一项无条件收款权，该权利除了时间流逝之外，还取决于其他条件（例如：履行合同中的其他履约义务）才能收取相应的合同对价； ②除信用风险之外，还可能承担其他风险，如履约风险等								

举例：对合同资产的理解

2×19年3月1日，甲公司与客户签订合同，向其销售A、B两项商品，合同价款为2000元。合同约定，A商品于合同开始日交付，B商品在1个月之后交付，只有当A、B两项商品全部交付之后，甲公司才有权收取2000元的合同对价。假定A商品和B商品构成两项履约义务，其控制权在交付时转移给客户，A商品和B商品的单独售价分别为500元和2000元，合计2500元。上述价格均不包含增值税，且假定不考虑相关税费影响。

（1）交付A商品时：

借：合同资产400

贷：主营业务收入（ $2000 \times 500 \div 2500$ ）400

（2）交付B商品时：

借：应收账款2000

贷：合同资产400

主营业务收入（ $2000 \times 2000 \div 2500$ ）1600

知识点收入的确认

（一）识别与客户订立的合同。

概念：合同是指双方或多方之间订立有法律约束力的权利义务的协议。合同有书面形式、口头形式以及其他形式。

地位：合同的存在是企业确认客户合同收入的前提，企业与客户之间的合同一经签订，企业即享有从客户取得与转移商品和服务对价的权利，同时负有向客户转移商品和服务的履约义务。

企业与客户之间的合同同时满足下列五项条件的，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务。
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务。
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款。
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额。
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

(二) 识别合同中的单项履约义务（识别合同都让你干啥）

概念：履约义务，是指合同中企业向客户转让可明确区分商品的承诺。

具体内容：企业应当将向客户转让可明确区分商品（或商品的组合）的承诺以及向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品（如保洁服务）的承诺作为单项履约义务。

项目	内容
满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务	①客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益
	②客户能够控制企业履约过程中在建的商品
	③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项（成本+合理利润）

不满足上述条件，属于在某一时点履行的履约义务。