

第一节收入

2. 在某一时段内履行的履约义务

对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当考虑商品的性质，采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付的产品等**产出指标**，或采用投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本和时间进度等**投入指标**确定恰当的履约进度，并且在确定履约进度时，应当扣除那些控制权尚未转移给客户的商品和服务。

当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照**已经发生的成本金额**确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

【单选题】2022年9月1日，甲公司与客户签订一项安装劳务合同，预计2024年12月31日完工；合同总金额为800万元，预计总成本为400万元。截至2023年12月31日，该公司已累计实际发生成本250万元，预计还将发生成本150万元。甲公司按已经发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。已知，2022年已确认收入200万元，则2023年度应确认的收入为（ ）万元。

- A. 250
- B. 300
- C. 350
- D. 500

答案：B

解析：本题考查某一时段履行履约义务收入金额的确认。

2023年度应确认的收入=合同总收入×完工进度-2022年已确认的劳务收入=800×[250/(250+150)×100%]-200=300（万元）。

对于每一项履约义务，企业**只能采用一种方法**来确定其履约进度，并加以一贯运用。对于类似情况下的类似履约义务，企业应当采用相同的方法确定履约进度。

当期收入=合同的交易价格总额×资产负债表日履约进度-以前会计期间累计已确认的收入

【多选题】下列各项中，企业确定履约进度时所采用的指标有（ ）。

- A. 实际测量的完工进度
- B. 时间进度
- C. 投入的材料数量
- D. 花费的人工工时

答案：ABCD

解析：企业应当考虑商品的性质，采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标，或采用投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本和时间进度等投入指标确定恰当的履约进度。

知识点收入的计量

（一）确定交易价格

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，**不包括**企业代第三方收取的款项（如增值税）以及企业预期将**退还**给客户的款项。

形式：合同条款所承诺的对价，可能是固定金额，也可能会因折扣、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。此外，根据一项或多项或有事项的发生而收取不同对价金额的合同，也属于可变对价的情形。

【例7-3】甲公司与客户签订合同为其建造一栋厂房，约定的价款为100万元，4个月完工，交易价格就是**固定金额100万元**；假若合同中约定若提前1个月完工，客户将额外奖励甲公司10万元，甲公司对合同估计工程提前一个月完工的概率为**95%**，则甲公司预计有权收取的对价为110万元，因此交易价格包括**固定金额100万**，**可变金额10万**，总计110万元。

【补充】

计入交易价格的可变对价金额的限制（**八九成把握**）

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。（即**不会发生重大转回**）

【单选题】甲企业与乙客户签订一项合同，合同约定的价款为600万元、工期为16个月，若提前1个月完工，乙客户将额外奖励3万元。甲企业估计工程提前1个月完工的概率为95%。甲企业按最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。不考虑其他因素，甲企业确定该项合同的交易价格为（ ）万元。（2025年）

- A. 600
- B. 603
- C. 602.85
- D. 570

答案：B

解析：本题中，由于甲企业按照最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，而其预计提前1个月完工的概率为95%，所以预计有权收取的对价为603万元（固定金额600万元和可变金额3万元），即甲企业确定该项合同的交易价格为603万元。

【多选题】下列各项关于企业确认收入的交易价格的表述中，正确的有（ ）。（2024年）

- A. 将交易价格分摊至各单项履约义务
- B. 包括预期将退还给客户的款项
- C. 估计可变对价发生的可能性
- D. 不包括代第三方收取的款项

答案：ACD

解析：选项B，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，不包括企业代第三方收取的款项（如增值税）以及企业预期将退还给客户的款项。

（二）将交易价格分摊至各单项履约义务

当合同中包含**两项或多项**履约义务时，需要将交易价格**分摊**至各单项履约义务。

分摊的方法是在**合同开始日**，按照各单项履约义务所承诺商品的**单独售价的相对比例**，将交易价格分摊至各单项履约义务。

解释：

单独售价，是指企业向客户**单独销售商品的价格**。

【例7-4】甲企业与客户签订合同，向其销售A、B、C三件产品，不含增值税的合同总价款为10000元。A、B、C产品的不含增值税单独售价分别为5000元、3500元和7500元，合计16000元。

本例中甲企业应按照A、B、C产品各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例进行分摊：

A产品应当分摊的交易价格=5000÷16000×10000=3125（元）

B产品应当分摊的交易价格=3500÷16000×10000=2187.5（元）

C产品应当分摊的交易价格=7500÷16000×10000=4687.5（元）

【单选题】2×24年11月5日，甲公司与乙公司签订一项合同，约定以不含增值税的合同总价款320万元向乙公司销售M、N两种产品，M、N产品不含增值税的单独售价分别为270万元和90万元，M、N产品的销售分别构成单项履约义务。不考虑其他因素，甲公司销售M产品应分摊的交易价格为（ ）万元。

（2025年）

A. 230

B. 270

C. 320

D. 240

答案：D

解析：甲公司销售M产品应分摊的交易价格=270/（270+90）×320=240（万元）；甲公司销售N产品应分摊的交易价格=90/（270+90）×320=80（万元）。