



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第一节 收入

【例题】甲公司经营一家酒店，为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为6%，该酒店是甲公司的自有资产。2022年12月甲公司计提与酒店经营直接相关的酒店、客房以及客房内的设备家具等折旧120000元、酒店土地使用权摊销费用65000元。经计算，当月确认房费、餐饮等服务含税收入424000元，全部存入银行。本例中，甲公司经营酒店主要是通过提供客房服务赚取收入，而客房服务的提供直接依赖于酒店物业（包含土地）以及家具等相关资产，这些资产折旧和摊销属于甲公司为履行与客户的合同而发生的合同履约成本。已确认的合同履约成本在收入确认时予以摊销，计入营业成本。甲公司应编制如下会计分录：

①确认资产的折旧费、摊销费：

借：合同履约成本	185 000
贷：累计折旧	120 000
累计摊销	65 000

②12月确认酒店服务收入并摊销合同履约成本：

借：银行存款	424 000
贷：主营业务收入	400 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	24 000
借：主营业务成本	185 000
贷：合同履约成本	185 000

【多选题】下列有关为履行合同而发生的各种成本，可以作为合同履约成本确认为一项资产的有（ ）。

- A. 支付给直接为客户提供所承诺服务的人员的工资
- B. 为履行合同耗用的原材料
- C. 非正常消耗的制造费用
- D. 与企业过去的履约活动相关的支出

答案：AB

解析：选项CD应将其计入当期损益。

（二）合同取得成本

企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得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，例如销售佣金等。为简化实务操作，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（销售费用）。

账务处理

（1）发生合同取得成本

借：合同取得成本
贷：银行存款，应付职工薪酬

（2）对合同取得成本进行摊销时

借：销售费用（销售佣金的情形）
贷：合同取得成本

【例题】甲公司是一家咨询公司，为增值税一般纳税人，对外提供咨询服务适用的增值税税率为6%。2022年甲公司通过竞标赢得一个服务期为5年的客户，该客户每年年末支付含税咨询费1908000元。为取得与该



客户的合同，甲公司聘请外部律师进行尽职调查支付相关费用 15000 元，为投标而发生的差旅费 10000 元，支付销售人员佣金 60000 元。甲公司预期这些支出未来均能够收回。此外，甲公司根据其年度销售目标、整体盈利情况及个人业绩等，向销售部门经理支付年度奖金 10000 元。

在本例中，甲公司因签订该客户合同而向销售人员支付的佣金属于取得合同发生的增量成本，应当将其作为合同取得成本确认为一项资产；甲公司聘请外部律师进行尽职调查发生的支出、为投标发生的差旅费以及向销售部门经理支付的年度奖金(不能直接归属于可识别的合同)不属于增量成本，应当于发生时直接计入当期损益。甲公司应编制如下会计分录：

(1) 支付相关费用：

借：合同取得成本	60000
管理费用	25 000
贷：银行存款	85 000

(2) 每月确认服务收入，摊销销售佣金：

每月服务收入=1908000÷(1+6%)÷12=150 000(元)

每月摊销合同取得成本=60000÷5÷12=1000(元)

借：应收账款	159 000
贷：主营业务收入	150 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	9 000
借：销售费用	1000
贷：合同取得成本	1000

(3) 确认销售部门经理奖金时：

借：销售费用	10000
贷：应付职工薪酬	10000

(4) 发放销售部门经理奖金时：

借：应付职工薪酬	10000
贷：银行存款	10000