



专题五 收入的确认与计量

一、知识入门

(一) 收入的确认原则

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

(二) 收入的确认与计量方法（五步法模型）



【例题 1】2020 年 4 月 1 日，甲公司与客户签订合同，向其销售 A、B 两种商品，A 商品的单独售价为 6000 元，B 商品的单独售价为 24000 元，合同价款为 25000 元。A 商品和 B 商品分别构成单项履约义务，A、B 商品均于 2020 年 4 月 10 日交付给客户。计算甲公司销售 A、B 商品分别应确认的收入金额。

【答案】销售 A 商品应确认的收入金额=25000×6000÷（6000+24000）= 5000（元）。销售 B 商品应确认的收入金额=25000×24000÷（6000+24000）=20000（元）。



老会计，用心传递温度

(三) 某一时点履行的履约义务收入的确认与计量

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，即在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

例如，甲企业与客户签订销售商品合同，约定客户有权定价且在收到商品并确认无误后 10 日内付款。在客户收到甲企业开具的发票、商品经验收入库后，客户能够自主确定商品的销售价格或商品的使用情况，此时甲企业享有收款权利，客户负有现时付款义务。

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。

例如，房地产企业向客户销售商品房，在客户付款后取得房屋产权证时，企业已将该商品房的法定所有权转移给客户。

3、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。

例如，企业与客户签订交款提货合同，企业销售商品并送货到客户指定地点，客户验收合格并付款，表明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。

客户占有了某项商品实物并不意味着其一定取得了该商品的控制权，反之亦然。如委托代销安排和售后代管商品安排。

4、企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

例如，甲房地产公司向客户销售商品房、办理产权转移手续后，该商品房价格上涨或下跌带来的利益或损失全部属于客户，表明客户已取得该商品房所有权上的主要风险和报酬。

5、客户已接受该商品。

例如，企业销售给客户的商品通过了客户的验收，可能表明客户已经取得了该商品的控制权。

(四) 某一时段内履行的履约义务收入的确认与计量

1、在某一时间段内履行的履约义务的判断

满足下列条件之一的，属于在某一时间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；

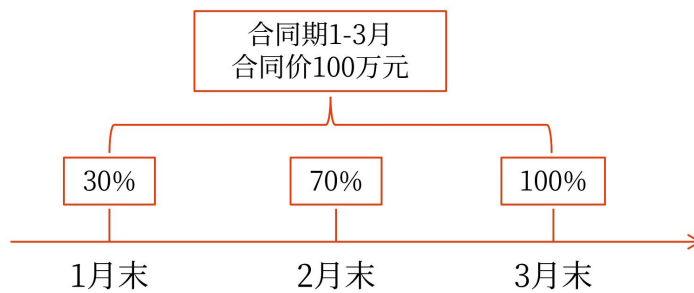
②客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

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。

2、在某一时间段内履行的履约义务收入的计量

对于在某一时间段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

本期应确认的收入=交易价格总额×履约进度-以前期间累计已确认的收入



1月末应确认收入=100×30%=30（万元）
2月末应确认收入=100×70%-30=40（万元）
3月末应确认收入=100×100%-30-40=30（万元）

3、履约进度的确定

企业应当考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度，并且在确定履约进度时，扣除那些控制权尚未转移给客户的商品和服务。

实务中，企业通常按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例（成本法）确定履约进度。

【例2】2019年12月1日，甲公司与乙公司签订一项为期3个月的装修合同，合同约定装修价款为500000元，装修费用每月末按履约进度支付。2019年12月31日，经专业测量师测量后，确定该项劳务的履约进度为25%；2020年1月31日，经专业测量师测量后，确定该项劳务的履约进度为70%。计算甲公司2019年12月31日及2020年1月31日应确认的收入金额。

【答案】2019年12月31日应确认的收入=500000×25%=125000（元）。2020年1月31日应确认的收入=500000×70%-125000=225000（元）。

二、会计科目

1、可变对价

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。

2、未确认融资费用

企业应当分期计入利息费用的未确认融资费用。

3、未实现融资收益

企业应当分期计入利息收入的未实现融资收益。

4、合同资产与应收账款

(1) 合同资产是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。

(2) 应收账款是企业无条件收取合同对价的权利，只有在合同对价到期支付之前仅仅随着时间的流逝即可收款的权利才是无条件的收款权。

5、合同负债与预收账款

(1) 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。



老会计，用心传递温度

(2) 预收账款是企业按照合同规定预收的款项（除以“合同负债”科目核算内容外）。

6、合同结算

同一合同下属于在某一时段内履行的履约义务涉及与客户结算对价所产生的合同资产或合同负债。

7、合同履约成本

企业为履行合同发生的成本，如为了履行合同发生的劳务成本等。

8、合同取得成本

企业为取得合同发生的、预期能够收回的增量成本，如销售佣金。



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com