

# 新会计准则---收入

## 一、概述

### 1. 收入确认 (旧准则) :

- CAS 14 销售商品收入确认原则：风险和报酬转移
- 服务收入确认原则：完工百分比法（以服务为处理对象）
- CAS 15 建造合同收入确认原则：完工百分比法（以合同为归集和处理对象）
- CAS 16 政府补助：与资产相关（递延）；与收益相关（当期或递延）

### 2. 《企业会计准则解释》

- BOT 项目收入确认
- 客户忠诚度计划

## 二、适用范围

### 1. 新准则适用范围及时间 财会【2017】22号

### 2. 适用范围—合并

## 三、收入确认模型—五步法

1. 第一步：识别与客户签订的合同
2. 第二步：识别合同中的各项履约义务
3. 第三步：确定交易价格
4. 第四步：将交易价格分摊至合同中的各项履约义务
5. 第五步：在履行履约义务时确认收入

## 四、合同成本

## 五、列报和披露

## 六、特定交易的账务处理