

契約資産、契約負債

- ・契約資産－すでに収益を計上したが、権利が確定しきっていない資産。(まだ、代金の請求権がなく、売掛金とまでは至っていないもの)
- ・契約負債－収益を計上する前に対価を受け取った場合の負債。

(1) 当社は商品 A(100 円)と商品 B(150 円)を日商株式会社へ販売する契約を結ぶとともに、商品 A を日商株式会社へ引き渡した。なお、代金は商品 B を引き渡した後に請求する契約となっており、100 円については契約から生じた債権とはなっていない。商品 A の引き渡しと商品 B の引き渡しはそれぞれ独立した履行義務として識別する。

(2) 日商株式会社へ商品 B を引き渡した。また今月末に商品 A と商品 B の代金請求を送付する予定である。

・当社は商品 C(200 円)を日商株式会社へ販売する契約を結ぶとともに、手付金として 40 円を現金で受け取った。

・複数の履行義務を含む顧客との契約

(1) 3 月 1 日、当社は市場販売目的のソフトウェア及び当該ソフトウェアの 1 年間のサポートサービスを合計 312,000 円で(ソフトウェア代金 300,000、サポートサービス代金 12,000 円)で販売し、現金で受け取った。当社ではそれぞれ別の履行義務として識別している。サポートサービスは本日から開始しており、時の経過に応じて履行義務を充足する。

(2) 上記の契約について、3 月 31 日の決算を迎え、サポートサービスのうち履行義務を充足した部分について収益を計上する。

【解答】

(5) 契約資産、契約負債

・当社は商品 A(100 円)と商品 B(150 円)を日商株式会社へ販売する契約を結ぶとともに、商品 A を日商株式会社へ引き渡した。なお、代金は商品 B を引き渡した後に請求する契約となっており、100 円については契約から生じた債権とはなっていない。商品 A の引き渡しと商品 B の引き渡しはそれぞれ独立した履行義務として識別する。

契約資産 100 / 売上 100

・日商株式会社へ商品 B を引き渡した。また今月末に商品 A と商品 B の代金請求を送付する予定である。

売掛金 250 / 契約資産 100
売上 150

・当社は商品 C(200 円)を日商株式会社へ販売する契約を結ぶとともに、手付金として 40 円を現金で受け取った。

現金 40 / 契約負債 40
※貸方は前受金でも OK.

・複数の履行義務を含む顧客との契約

(1) 3 月 1 日、当社は市場販売目的のソフトウェア及び当該ソフトウェアの 1 年間のサポートサービスを合計 312,000 円で(ソフトウェア代金 300,000、サポートサービス代金 12,000 円)で販売し、現金で受け取った。当社ではそれぞれ別の履行義務として識別している。サポートサービスは本日から開始しており、時の経過に応じて履行義務を充足する。

(2) 上記の契約について、3 月 31 日の決算を迎え、サポートサービスのうち履行義務を充足した部分について収益を計上する。

(1) 現金 312,000 / 売上 300,000

契約負債 12,000 (※前受金でも可)

(2) 契約負債 1,000 / 役員収益 1,000 (※「売上」でも可)