

该客户提供的服务应确认2.2128万元的收入($0.059 \times 24 + 0.796$)，该客户实际上每场球支付的价款为922元($22\ 128 \div 24$)；假定该客户第2年只打了20场球，则A公司第2年为该客户提供的服务应确认1.976万元($0.059 \times 20 + 0.796$)的收入，该客户实际上每场球支付的价款为988元($19\ 760 \div 20$)。

例32：M公司经营连锁健身俱乐部，该俱乐部采取会员制方式，会员可以随时在M公司经营的全国各地健身俱乐部健身。客户到M公司经营的连锁健身俱乐部健身，需一次性支付会员费100元，除非丢失等原因补办会员卡需另支付100元外，该健身卡永久使用。M公司收取的会员费是补偿为客户注册登记、准备会籍资料、制作会员卡等初始活动所需发生的成本，并且无需返还给客户。此外，每位会员每年需向俱乐部交纳年费3 000元，该年费也无需返还给客户，若会员不交纳年费，自动取消会员资格。

本例中，M公司向客户收取不予退回的入会费(每位100元)，是补偿M公司为客户注册登记、准备会籍资料、制作会员卡等初始活动所需发生的成本，这些活动属于M公司发生的行政管理性质的准备工作，其本身没有向客户转让已承诺的服务，而是客户为健身支付款项的一部分，与未来俱乐部为会员提供的服务相关，应作为该俱乐部健身服务收入的预收款(合同负债)，在未来俱乐部为会员提供服务的期间内分摊确认为收入，如会员没有按年支付年费，则该入会费于会员不再交纳年费(取消会员资格)时，将其未摊销的余额全部确认为当期收入。□

责任编辑 王词

启事

关于开展“会计职业道德建设” 征文活动的启事

良好的职业道德是会计行业的立业之魂，也是会计人员的立身之本。加强会计人员职业道德建设，引导会计人员形成正确的价值追求和行为规范，对于提高会计工作水平和会计信息质量、推动经济社会高质量发展具有重要意义。为此，财政部于近日制定印发了《会计人员职业道德规范》(以下简称《规范》)，这部我国首次制定的全国性会计人员职业道德规范对全体会计人员提出了“坚持诚信，守法奉公；坚持准则，守责敬业；坚持学习，守正创新”(以下简称“三坚三守”)的具体要求。为帮助广大会计人员全面、准确理解和贯彻《规范》要求，《财务与会计》自即日起开展“会计职业道德建设”征文活动。

一、征文主题

主要内容包括但不限于：

- 1.对《规范》要求的理解及新时代下加强会计职业道德建设重要意义的认识。
 - 2.行政企事业单位开展会计职业道德建设的做法。
 - 3.将《规范》要求融入会计人才培养的具体措施。
 - 4.会计人员自律组织根据《规范》制定职业道德准则的做法。
 - 5.会计人员身边践行“三坚三守”的典型事例。
 - 6.中国历史上在经济活动中讲道德、守诚信的经典小故事。
- (专为微信征稿)

二、征文要求

- 1.征文应具有原创性，观点鲜明，角度新颖。字数在6 000字以内。
- 2.征文活动自本征文启事公布之日起开始，来稿截至2023年12月31日。
- 3.征文稿件将择优在《财务与会计》纸刊或微信刊发。
- 4.征文电子稿请发送至《财务与会计》邮箱：cwykj187@126.com，并在电子邮件主题栏中注明“会计职业道德建设”。联系人：李莉，联系电话：010-88227071。

中国财政杂志社
《财务与会计》编辑中心
2023年3月