

2007年《高级会计实务》讲义（五）高级会计职称考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c48_520408.htm

第二节 提供劳务收入的确认与计量

（一）提供劳务收入的确认

1.在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计 企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应当采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。提供劳务交易的结果能否可靠估计，依据以下条件进行判断。如同时满足下列条件，则表明提供劳务交易的结果能够可靠地估计：（1）收入的金额能够可靠地计量。（2）相关的经济利益很可能流入企业。（3）交易的完工进度能够可靠地确定。企业确定提供劳务交易的完成进度，通常可以选用下列方法：已完工作的测量、已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，以及已经发生的成本占估计总成本的比例。（4）交易中已发生和将要发生的成本能够可靠地计量。

2.在资产负债表日，提供劳务交易的结果不能可靠估计 企业在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，应当分别下列情况处理：（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。【案例2】A公司于2007年12月1日接受一项设备安装任务，安装期为3个月，合同总收入600 000元，至年底已预收安装费440 000元，实际发生安装费用280 000元（假定均为安装人员薪酬）

，估计还会发生120 000元。假定甲公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务的完工进度。问：甲公司在2007年底应如何确认收入和结转成本？【答疑编号11020201】甲公司的账务处理如下：（1）计算：手写板图示0202 - 01 实际发生的成本占估计总成本的比例 = $280\,000 \div (280\,000 + 120\,000) = 70\%$ 20×7年12月31日确认的提供劳务收入 = $600\,000 \times 70\% - 0 = 420\,000$ （元） 20×7年12月31日结转的提供劳务成本 = $(280\,000 + 120\,000) \times 70\% - 0 = 280\,000$ （元）（2）账务处理：实际发生劳务成本时：借：劳务成本 280 000 贷：应付职工薪酬 280 000 预收劳务款时：借：银行存款 440 000 贷：预收账款 440 000 20×7年12月31日确认提供劳务收入并结转劳务成本时：借：预收账款 420 000 贷：主营业务收入 420 000 借：主营业务成本 280 000 贷：劳务成本 280 000【案例3】甲公司于2007年12月25日接受乙公司委托，为其培训一批学员，培训期为6个月，2008年1月1日开学。协议约定，乙公司应向甲公司支付的培训费总额为60 000元，分三次等额支付，第一次在开学时预付，第二次在2008年3月1日支付，第三次在培训结束时支付。2008年1月1日，乙公司预付第一次培训费。至2008年2月28日，甲公司发生培训成本30 000元（假定均为培训人员薪酬）。2008年3月1日，甲公司得知乙公司经营发生困难，后两次培训费能否收回难以确定。甲公司于当日确认了收入20 000元。问：甲公司在2008年3月1日的处理对不对？【答疑编号11020202】【答案】甲公司的处理不正确，3月1日不能确认收入。正确的账务处理如下：（1）20×8年1月1日收到乙公司预付的培训费时：借：银行存款 20 000 贷：预收账款 20 000（2）实际发生培训支出30 000元时

：借：劳务成本 30 000 贷：应付职工薪酬 30 000 (3) 20×8年2月28日确认提供劳务收入并结转劳务成本时：借：预收账款 20 000 贷：主营业务收入 20 000 借：主营业务成本 30 000 贷：劳务成本 30 000 (二) 提供劳务收入的计量 企业应当按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

(三) 提供劳务收入确认条件的具体应用 下列提供劳务满足收入确认条件的，应按规定确认收入：1. 安装费，在资产负债表日根据安装的完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入。2. 宣传媒介的收费，在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时确认收入。广告的制作费，在资产负债表日根据制作广告的完工进度确认收入。3. 为特定客户开发软件的收费，在资产负债表日根据开发的完工进度确认收入。4. 包括在商品售价内可区分的服务费，在提供服务的期间内分期确认收入。5. 艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费，在相关活动发生时确认收入。收费涉及几项活动的，预收的款项应合理分配给每项活动，分别确认收入。6. 申请入会费和会员费只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费的，在款项收回不存在重大不确定性时确认收入。申请人会费和会员费能使会员在会员期内得到各种服务或商品，或者以低于非会员的价格销售商品或提供服务的，在整个受益期内分期确认收入。7. 属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入；属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入。【案例4】甲公司与乙公司签订协议，甲公司允许乙公司经营其连锁店。

协议约定，甲公司共向乙公司收取特许权费600 000元，其中提供家具、柜台等收费200 000元，这些家具、柜台成本为180 000元；提供初始服务，如帮助选址、培训人员、融资、广告等收费300 000元，共发生成本200 000元（其中，140 000元为人员薪酬，60 000元为支付的广告费用）；提供后续服务收费100 000元，发生成本50 000元（均为人员薪酬）。协议签订当日，乙公司一次性付清所有款项。问：处理是否正确，如果不正确，正确的处理是怎样的。假定不考虑其他因素，甲公司的账务处理如下：

（1）收到款项时：【答疑编号11020203】借：银行存款 600 000 贷：预收账款 600 000

（2）确认家具、柜台的特许权费收入并结转成本时：【答疑编号11020204】借：预收账款 200 000 贷：主营业务收入 200 000
借：主营业务成本 180 000 贷：库存商品 180 000

（3）提供初始服务时：【答疑编号11020205】借：劳务成本 200 000 贷：应付职工薪酬 140 000 银行存款 60 000
借：预收账款 300 000 贷：主营业务收入 300 000
借：主营业务成本 200 000 贷：劳务成本 200 000

（4）提供后续服务时：【答疑编号11020206】借：劳务成本 50 000 贷：应付职工薪酬 50 000
借：预收账款 100 000 贷：主营业务收入 100 000
借：主营业务成本 50 000 贷：劳务成本 50 000

8.长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com