

2009年会计证《会计基础》收入的核算(4)会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_641545.htm (二)、劳务收入的确认与计量

(1)对于一次就能完成的劳务，或在同一会计年度内开始并完成的劳务，应在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额，确认方法可参照商品销售收入的确认原则。(2)若劳务的开始和完成分别属于不同的会计年度，且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的，应按完工百分比确认收入。完工百分比法是按照提供劳务交易的完工进度确认收入和费用的方法。完工进度，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

已经发生的成本占估计总成本的比例 此法下，企业在资产负债表日确认的收入和费用如下
本期收入 = 提供劳务收入总额 × 完工进度 - 以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额
本期费用 = 提供劳务估计总成本 × 完工进度 - 以前会计期间累计已确认提供劳务成本后的金额
(3)若资产负债表日不能对交易的结果作出可靠估计，应按已经发生并预计能够补偿的劳务成本确认收入，并按相同金额结转成本，如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则不应确认收入，但应将已经发生的成本确认为当期费用。注意：企业与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能够区分但不能单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(三)、他人使用本企业资产的收入确认与计量 (1)与交易相关的经济利益能够流入企业。(2)收入的金额能够可靠的计

量，如利息收入可根据合同或协议规定的存、贷款利率确定。

二、商品销售收入的核算 (一)账户设置 为核算和监督企业销售业务情况，应设置如下账户：1. “主营业务收入”账户。损益类账户，核算企业经营主要业务所取得的收入。贷方登记已经确认实现的销售收入，借方登记销货退回和期末结转“本年利润”的本期销售收入，结转“本年利润”后，该账户无余额。具体会计处理是：确认实现的销售收入时：借：银行存款(应收账款、应收票据) 贷：主营业务收入 应交税费-应交增值税(销项税) 销货退回时：借：主营业务收入 应交税费-应交增值税(销项税) 贷：银行存款(应收账款、应收票据) 期末结转入本年利润时：借：主营业务收入 贷：本年利润

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