

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义(十五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74696.htm

9.3提供劳务收入的确认和计量

(一) 提供劳务收入的确认

1. 对于当年开工当年完工的劳务，视同商品销售处理
2. 对于跨年度的劳务，如果能够可靠估计三要素，则按完工百分比法进行处理。此三要素包括：
(1) 合同总收入、总成本能够可靠计量
(2) 与交易相关的经济利益能够流入企业
(3) 劳务的完工程度能够可靠计量
3. 完工百分比法的计算
当年确认的收入 = 劳务总收入 × 本年未止劳务的完成程度 - 以前年度已确认的收入
当年确认的成本 = 劳务总成本 × 本年未止劳务的完成程度 - 以前年度已确认的成本
参见教材192页例11-4。如果对此三要素无法可靠估计的，（这里所提及的无法可靠估计主要针对的是第二个要素，即款项能否收回无法可靠估计）应作如下处理：
(1) 按能收回的价款作收入确认；
(2) 按实耗的劳务成本作支出确认；
二者差作当期损失认定。

【例5】甲公司与E公司签订一项设备维修合同。该合同规定，该设备维修总价款为60万元（不含增值税额），于维修任务完成并验收合格后一次结清。12月31日，该设备维修任务完成并经E公司验收合格。甲公司实际发生的维修费用为20万元（均为修理入员工资）。12月31日，鉴于E公司发生重大财务困难，甲公司预计很可能收到的维修款为17.55万元（含增值税额）。

解析：对于劳务的款项预计无法收回时，应以能够收回的款项作收入，以实际的成本作支出，具体处理如下：

确认收入时：借：应收账款 17.55
贷：其他业务收入 15
 应交税金——应交增值税（

销项税额) 2.55 确认成本时：借：其他业务支出20 贷：应
付工资 20 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