

2005年注册资产评估师《财务会计》考试大纲(八) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_80794.htm 4.提供劳务收入的确认和计量（1）

对于不跨年度的劳务，提供劳务收入按完成合同法确认，确认的金额为合同或协议的总金额。采用完成合同法确认劳务收入，应以与交易相关的经济利益能够流入企业为前提。

（2）对于跨年度的劳务，提供劳务收入分别期末劳务的结果是否能够可靠地予以估计来加以确认。

○1会计期末，如果提供劳务的结果能够可靠地估计，则应采用完工百分比法确认劳务收入。提供国的交易结果能否可靠估计，依据以下条件进行判断：第一，合同总收入和总成本能够可靠地计量；第二，与交易相关的经济利益能够流入企业；第三，劳务的完成程度能够可靠地确定。在采用完工百分比法确认收入时，收入和成本应按以下公式计算：

$$\text{本期确认的收入} = \text{劳务总收入} \times \text{本期期末止劳务的完成程度} - \text{以前期间已确认的收入}$$
$$\text{本期确认的成本} = \text{劳务总成本} \times \text{本期期末止劳务的完成程度} - \text{以前期间已确认的成本}$$

○2会计期末，劳务交易的结果不能可靠地估计，企业不能按完工百分比法确认收入。在这种情况下，企业应确预计已经收回或将要收回的款项能弥补多少已经发生的成本，分别以下情况进行处理：第一，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，应按已经发生的劳务成本金额确认收入，同时，按相同的金额结转成本，不确认利润。第二，已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿的，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本结转成本。确认的收入金额小于已经发生的劳务成本的金

额，确认为当期损失。第三，已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，不应确认收入，但应将已经发生的劳务成本确认为当期损失。

5.特殊劳务收入的确认与计量

(1) 如果安装费是与商品销售分开的，则应在年度终了时根据安装的完工程度确认收入；如果安装费是销售商品收入的一部分，则应与所销售的商品同时确认收入。

(2) 宣传媒价的佣金收入应在相关的广告的制作佣金收入则应在期末根据项目的完成程度确认。

(3) 因艺术表演、招待宴会以及其他特殊活动而产生的收入，应在这些活动发生时予以确认。如果几项活动的费用是一笔预收的，则这笔预收款应合理分配给每项活动。

(4) 申请入会费和会员费收入确认，应以所提拱服务的性质为依据。如果所收费用只允许取得会籍，而所有其他服务或出版物，或者以低于非会员所负担的价格购买商品或务，则该英收费应在整个受益期内分期确认收入。

(5) 特许权费收入包括提供初始及后续服务、设备和其他有形资产及专门技术等方面的收入。其中属于提供设备和其他有形资产的部分，应在这些资产的怕有的权转移时，确认为收入；属于提供初始及后续服务的部分，在提供服务时确认为收入。

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