

2005年度高级会计实务上国院第二章收入二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c48_82082.htm

第一节 提供劳务收入的确认与计量

一、提供劳务收入的确认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。提供劳务交易的结果能够可靠估计应同时满足下列条件：（1）收入的金额能够可靠计量；（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；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如果企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别按下列情况处理：（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够得到补偿的，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。即采用成本回收法确认收入。

二、提供劳务计量：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显失公允的除外。即提供劳务收入的计量采用与销售商品收入一样的计量原则：公允价值模式。企业应当在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期确认当期劳务成本。企业确定提供劳务交易的完工进度，可以选用下列方法：1、已完工作的测量；2、已经

提供的劳务占应提供劳务总量的比例；3、已经发生的成本占估计总成本的比例。在采用完工百分比法确认收入时，收入和相关费用按以下公式计算：
$$\text{本年确认收入} = \text{劳务总收入} \times \text{本年末止劳务完成程度} - \text{以前年度已确认收入}$$
$$\text{本年确认成本} = \text{劳务总成本} \times \text{本年末止劳务完成程度} - \text{以前年度已确认成本}$$
需要注意的是，计算本年确认的劳务收入和劳务成本时，应首先根据累计劳务完成程度，计算确定累计劳务总收入和累计劳务总成本，再减去以前年度已确认的劳务收入和劳务成本，作为当年应确认的劳务收入和劳务成本；而不能根据当年劳务完成程度，直接计算确认当年的劳务收入和劳务成本。 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