

高会辅导：第二节提供劳务收入的确认和计量 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\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_BE\\_85\\_E5\\_c48\\_82294.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c48_82294.htm)

一、提供劳务收入的确认和计量 提供一项劳务取得的总收入，一般按照企业与接受劳务方签订的合同或协议金额确定。由于提供劳务的种类很多，如旅游、运输（包括交通运输、民航运输等）、饮食、广告、理发、照相、洗染、咨询、代理、培训、产品安装等。提供劳务的内容不同，完成劳务的时间也不等，有的劳务一次就能完成，且一般均为现金交易，如饮食、理发、照相等；有的劳务需要花较长一段时间才能完成，如安装、旅游、培训、远洋运输等。对于一次就能完成的劳务收入，其确认方法比较简单，在劳务完成时即确认收入。而对于需要较长的时间才能完成的劳务，可能会存在跨越一个会计年度的情况，为了准确确定每一会计年度的收入及相关的成本费用，本准则规定，企业在资产负债表日，如能对提供劳务的交易结果可靠计量，应按完工百分比法确认相关的劳务收入。但如一项劳务的开始和结束均在同一会计年度，则应在劳务完成时确认收入。这样可能会出现同一项劳务由于所处的期间不同，所采用的方法也不同，例如，同一项产品安装工程，工期均为4个月，但一项从2月至5月，一项从11月至次年2月，前者在劳务完成时确认收入，后者采用完工百分比法确认收入，如果提供该项劳务的交易结果能够可靠地估计。因此，劳务收入应分别下列情况进行确认和计量：（一）在同一会计年度内开始并完成的劳务收入的确认 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。（二）提供劳务开始和完成分属不同报告期间劳务收入的确认

- 1、如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的，应按完工百分比法确认收入。提供劳务的交易结果能否可靠估计，依据以下条件进行判断，如同时满足以下条件，则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；合同总收入一般根据双方签订的合同或协议注明的交易总额确定。随着劳务的不断提供，可能会根据实际情况增加或减少交易总金额，企业应及时调整合同总收入。
  - （2）与交易相关的经济利益能够流入企业。只有当与交易相关的经济利益能够流入企业时，企业才确认收入。企业可以从接受劳务方的信誉、以往的经验以及双方就结算方式和期限达成的协议等方面进行判断。
  - （3）劳务的完成程度能够可靠地确定。劳务的完成程度可以采用以下方法确定：
    - 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。

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](http://www.100test.com)