

高级会计师考试《会计实务》讲义五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c48\\_82342.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82342.htm)

三、提供劳务收入的确认 在同一报告期间内开始并完成的劳务收入，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。确认方法参照商品销售收入的确认原则。（一）提供劳务开始和完成分属不同报告期间劳务收入的确认 劳务的开始和完成分属不同报告期间的，劳务收入应区别资产负债表日劳务结果是否能够可靠地予以估计来加收确认。1．在资产负债表日，劳务的结果能够可靠地估计 在资产负债表日如果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。完工百分比法是指按照劳务的完成程度确认收入和费用的方法。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，则劳务的结果能够可靠地估计。

（1）劳务总收入和总成本能够可靠地计量。（2）与交易相关的经济利益能够流入企业。（3）劳务的完成程度能够可靠地确定。劳务的完成程度的确定方法 方法一：测量已完工的进度。方法二：已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。方法三：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时应确认收入时，收入和相关成本应按以下公式计算：本期确认的收入=劳务总收入×本期末止劳务的完成程度以前报告期间已确认的收入 本期确认的成本=劳务总成本×本期末止劳务的完成程度以前报告期间已确认的费用 采用完工百分比法确认收入，关键是确定劳务的完成程度。2

．在资产负债表日，劳务的结果不能可靠地估计 企业在资产

负债表日，如不能可靠地估计所提供劳务的交易结果，亦即不满足上述三项条件中的任何一项，则企业不能按完工百分比法确认收入。这时，企业应合理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，并按以下办法处理：

（1）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。（2）已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿的，应按能够得到补偿的劳务金额确认收入，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差额，确认为损失。（3）已经发生的劳务成本全部不能得到补偿的，则不应确认收入，但应将已经发生的成本确认为当期损失。（二）特殊情况下劳务收入的确认和计量

1．安装费收入。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．广告费收入。宣传媒介的佣金收入应在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时予以确认。广告制作的佣金收入则应在期末根据项目的完成程度确认。3．入场费收入。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。这方面的收入确认应以所提供服务的性质为依据。如果所收费用只允许取得会籍，而所有其他服务或商品都要另行收费，则在款项收回不存在任何不确定性时确认为收入。如果所收费用能使会员在会员期间内得到各种服务或出版物，或者以低于非会员所负担的价格购买商品

或劳务，则该项收费应在整个受益期内分期确认收入。

5．特许权费收入。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，应在这些资产的所有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。

6．订制软件收入。订制软件主要是指为特定客户开发软件，不包括开发通用软件。订制软件收入应在期末根据开发的完工程度确认收入。

7．定期收费。有的企业与客户签订合同，长期为客户提供某一种或几种重复的劳务，客户按期支付劳务费。这种情况下，企业应在合同约定的收款日期确认收入。

8．包括在商品售价内的服务费。商品的售价内包括可区分的在售后一定期限内的服务费，企业应在商品销售实现时，按售价扣除该项服务费后的余额确认为销售商品收入。服务费递延至提供服务的期间内确认为收入。

9．高尔夫球场果岭券收入。因高尔夫球场会员一次性购买若干果岭券而收到的款项，不能在收到时确认为劳务收入，而应随着以后提供服务收回果岭券时再确认收入；合同期满，未消费的果岭券应全部确认为收入。因会员在消费时购买果岭券（即企业在为会员提供服务时会员购买的果岭券）而收到的款项，应于会员购买果岭券时确认收入。

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