

06年CPA考试会计辅导内部讲义(十四) 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_06_E5_B9_B4

CPA_E8_80_c45_74200.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×本年末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×本年末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（均为修理人员工资）。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）2.55

借：其他业务成本20 贷：应付职工薪酬20

借：其他业务成本20 贷：应付职工薪酬20

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