

第五章 收入、费用和利润

【考点 3】提供劳务收入

一、在同一会计期间内开始并完成的劳务

对于一次就能完成的劳务，或在同一会计期间内开始并完成的劳务，应在提供劳务交易完成时确认收入，确认的金额通常为合同或协议金额，确认原则可参照销售商品收入的确认原则。



基本账务处理：

借：劳务成本（归集劳务成本发生额）或主营（其他）业务成本

贷：银行存款等

借：银行存款等

贷：主营（其他）业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）

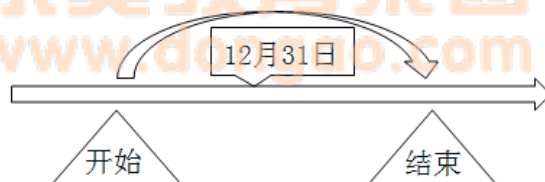
借：主营（其他）业务成本

贷：劳务成本

二、劳务的开始和完成分属于不同会计期间

1. 提供劳务交易结果能够可靠估计

劳务的开始和完成分属不同的会计期间，且在资产负债表日能对提供劳务交易的结果作出可靠估计的，应按完工百分比法确认提供劳务收入。



同时满足下列条件，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

收入的金额能够可靠地计量，是指提供劳务收入的总额能够合理估计。通常情况下，企业应当按照从接受劳务方已收入或应收入的合同或协议价款确定提供劳务收入总额。随着劳务的不断提供，可能会根据实际情况增加或减少已收或应收的合同或协议价款，此时，企业应及时调整提供劳务收入总额。

（2）相关的经济利益很可能流入企业

相关的经济利益很可能流入企业，是指提供劳务收入总额收回的可能性大于不能收回的可能性。企业在确定提供劳务收入总额能否收回时，应当结合接受劳务方的信誉、以前的经验以及双方就结算方式和期限达成的合同或协议条款等因素，综合进行判断。通常情况下，企业提供的劳务符合合同或协议要求，接受劳务方承诺付款，就表明提供劳务收入总额收回的可能性大于不能收回的可能性。

（3）交易的完工进度能够可靠地确定

企业可以根据提供劳务的特点，选用下列方法确定提供劳务交易的完工进度：

①已完工作的测量，要由专业的测量师对已经提供的劳务进行测量；

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。

【提示】 考试中要注意题目中的已知条件，有可能给定的已知条件需要按①确定完工进度，同时还给出了总成本及已发生成本，考生要注意甄别。

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量

交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量，是指交易中已经发生和将要发生的成本能够合理的估计。企业应当建立完善的内部成本核算制度和有效的内部财务预算及报告制度，准确地提供每期发生的成本，并对完成剩余劳务将要发生的成本作出科学、合理的估计。

在采用 **完工百分比法** 确认收入时，收入和相关的费用应按以下公式计算：

本期确认的收入 = 劳务总收入 × 本期末止劳务的完工进度 - 以前期间已确认的收入

本期确认的费用 = 劳务总成本 × 本期末止劳务的完工进度 - 以前期间已确认的费用

基本账务处理：

借：银行存款

贷：预收账款
借：应交税费—预交增值税（按税法规定需要预交增值税时）
贷：银行存款
借：劳务成本（归集劳务成本发生额）
贷：银行存款
借：预收账款
贷：主营业务收入
 应交税费—应交增值税（销项税额）
借：主营业务成本
 贷：劳务成本



东奥教育集团
www.dongao.com