

2011年高级会计师辅导章节考点讲解：合同收入 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_645471.htm

合同收入和合同费用的确认和计量

(1) 合同收入 合同收入包括合同中规定的初始收入以及因合同变更、索赔、奖励等形成的收入两部分。因合同变更而增加的收入，应在同时符合以下条件时加以确认： 客户能够认可因变更而增加的收入； 收入能够可靠地计量。

索赔款是指因客户或第三方的原因造成的、由建筑承包商向客户或第三方收取的用于补偿不包括在合同造价中的成本的款项。索赔款收入在同时符合以下条件时加以确认： 根据谈判情况，预计对方能够同意该项索赔； 对方同意接受的金额能够可靠地计量。

奖励款是指工程达到或超过规定的标准时，客户同意支付给建造承包商的额外款项。奖励款收入应在同时符合以下条件时加以确认： 根据目前合同的完成情况，足以判断工程进度和工程质量能够达到或超过既定的标准； 奖励金额能够可靠地计量。

(2) 合同费用 合同费用包括直接费用和间接费用。直接费用是指为完成合同所发生的可以直接计入合同成本核算对象的各项费用支出。直接费用包括四项费用：耗用的人工费、材料费、机械使用费和其他直接费用。间接费用是指企业下属的施工单位或生产单位为组织和管理施工生产所发生的费用。直接费用在发生时直接计入合同成本；间接费用应在期末按系统、合理的方法分摊计入合同成本。常见的用于间接费用分配的方式有人工费用比例法、直接费用比例法。

(3) 合同收入和合同费用的确认与计量 在确认和计量建造合同的收入和费用时，首先

应当判断建造合同的结果能否可靠地估计。 在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计 在资产负债表日建造合同的结果能够可靠地估计的，应根据完工百分比法确认当期的合同收入和费用。在判断建造合同结果是否能够可靠地估计时，应注意区分固定造价合同和成本加成合同。根据完工百分比法确认建造合同收入和费用的公式如下：当期确认的合同收入 = 合同总收入 × 完工进度 - 以前期间累计已确认的收入 当期确认的毛利 = (合同总收入 - 合同总成本) × 完工进度 - 以前期间累计已确认的毛利 当期确认的合同费用 = 当期合同收入 - 当期合同毛利 - 以前年度预计损失准备 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