

会计中级考试实务一重难点辅导五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_70255.htm

在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，应当在资产负债表日对收入分别按以下情况确认和计量：(1)如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；(2)如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用。确认的收入金额小于已经发生的劳务成本的差额，作为损失；(3)如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。注意：这部分经常出判断题或选择题，应对上述三种情况掌握透彻。对特殊劳务交易收入的确认，应以完工百分比法为基础去掌握。

4、让渡资产使用权产生的收入的确认与计量。

让渡资产使用权发生的收入包括利息收入和使用费收入等。应当在同时满足以下条件时，确认收入：(1)与交易相关的经济利益能够流入企业。这是任何交易均应遵循的一项重要原则，企业应根据对方的信誉情况、当年的效益情况以及双方就结算方式、付款期限等达成的协议等方面进行判断。如果企业估计收入收回的可能性不大，就不应确认收入。(2)收入的金额能够可靠地计量。利息收入根据合同或协议规定的存、贷款利率确定；使用费收入按企业与其资产使用者签订的合同或协议确定。当收入的金额能够可靠地计量时，企业才能进行确认。

5、建造合同收入的确认与计量。

建造合同收入的确认与计量是本章的难点

之一，需要特别注意。对于建造合同收入的确认，除了满足劳务收入的确认条件外，还需考虑一些建造合同收入确认的特殊问题。这些问题主要是：合同收入的构成、合同成本的构成、合同收入和合同费用的确认和计量。复习中要注意收入、毛利、成本确认的顺序。可参考《会计实务(一)》模拟试题，熟练掌握。

6、利润的形成与分配。利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润。复习时要注意各利润之间的数量关系。企业取得的净利润，应按规定进行分配。企业本年实现的净利润加上年初未分配利润即为可供分配的利润。

第十三章 财务会计报告 本章一直是考试的重点章节。而且主要集中在计算分析题和综合题中，要重点掌握两大问题：一是财务会计报告的构成内容；二是三张基本会计报表的编制方法。来源

：www.examda.com

(一)财务会计报告体系。财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。财务会计报告分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告。年度、半年度财务会计报告应当包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书。

(二)资产负债表、利润表和现金流量表的编制方法

1、资产负债表。资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的一种静态会计报表。其编制方法主要根据相关账户的余额填列，需特别注意的是：应掌握哪些会计报表项目是根据何种余额填列。包括如下四种情形：根据总账科目余额直接填列如固定资产、无形资产、短期借款等；根据总账科目余额计算填列如货币资金、存货等；根据明细科目余额分析计算填列如应收账款、预收帐款、应付账款、预付账款等；根据总

账科目和明细科目余额分析计算填列，如长期借款、应付债券、长期债权投资等。另外，特别要注意计提减值准备资产的报表填列方法，除固定资产项目外，其余的项目是根据有关科目与其备抵科目抵销后的净额填列，如应收账款、存货、长期投资、无形资产等。

2、利润表。利润表又称收益表、损益表，是反映企业一定会计期间经营成果的一种动态会计报表。利润表的编制主要根据各损益类账户的发生额分析填列。

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