

06年CPA考试会计辅导内部讲义(十五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_74206.htm 9.5建造合同收入的确认和计量（

一）建造合同的概念和类型1．概念建造合同是指为建造一项资产或者在设计技术、功能等签订合同。主要是房屋，道路、桥梁等。2．建造合同的类型（1）固定造价合同。风险主要由建造承包方承担（2）成本加成合同。风险主要由发包方承担3．合同分立和合同合并区分出各自的确认条件（二）合同收入的构成及合同变更收入的确认条件1．合同收入的组成内容 合同的初始收入 因合同变更、索赔、奖励等原因形成的，与合同有关的零星收入不作为合同收入。2．合同变更收入的确认条件（1）客户能够认可因变更、索赔及奖励而增加的收入；（2）收入能够可靠地计量。（三）合同成本的构成及会计处理1．合同成本的构成（1）直接费用包括耗用的人工费用、耗用的材料费用、耗用的机械使用费和其他直接费用。（2）间接费用包括临时设施摊销费用和施工、生产单位管理员工资、奖金、职工福利费、劳动保护费、固定资产折旧费及修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、取暖费、水电费、办公费、差旅费、财产保险费、工程取暖费、排污费等。2．合同成本的会计处理直接费用在发生时直接计入合同成本，间接费用在期末按系统合理的方法分摊计入合同成本，合同成本分摊方法有人工费用比例法、直接费用比例法。3．核算合同成本时，有几点需要注意：（1）与合同有关的零星收益不作为合同收入，而是直接冲减合同成本。（2）下列各项费用，不计入合同成本，而是作为期间费用直接

计入当期损益： 企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动所发生的管理费用； 船舶等制造企业的销售费用； 企业因筹集生产经营所需要资金而发生的财务费用； 因订立合同而发生的有关费用。 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