

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义(十六) 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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74694.htm

9.4让渡资产使用权收入的确认和计量

(一) 种类 1. 让渡现金的使用权而取得的利息收入； 2. 转让无形资产的使用权而取得的使用费收入。

(二) 收入确认条件 1. 与交易相关的经济利益能够流入企业 2. 收入的金额能够可靠地计量

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、生产单位管理人员工资、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。

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