



热门文章

- 用多元线性
- 间借贷利率
- 何加强会计
- 国外汇储备
- 何处理银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



WOMEN SHOW 13th MONTH

insights... investment boutique discover

[2009年10月]建造合同收入计量

【字体 大 中 小】

作者: [李萍] 来源: [本站] 浏览:

一、新准则中建造合同收入的确认和计量

建造合同是指为建造一项或数项在设计、技术、功能等方面密切相关的资产而订立的合同。建造施工期间较长,建造合同的开工日期与完工日期分属于不同的会计年度。由于利润分布在不同的施工区间,若收入、成本、利润的确认在时间上不可分割,利润核算只是简单完成时进行,则很难反映企业每一个会计年度经营情况和潜在获利能力。如何将合同收入与进行配比,分配计入实施工程的各个会计年度,是会计核算的一个重要问题。

(一) 合同收入

合同收入包括两部分内容:第一,合同中规定的初始收入。即建造承包商与客户在双方签订最初商定的合同总金额,它构成了合同收入的基本内容;第二,因合同变更、索赔、奖励等入。这部分收入并不构成合同双方在签订合同时已在合同中商定的合同总金额,而是在执行中由于合同变更、索赔、奖励等原因而形成的追加收入。建造承包商不能随意确认这部分收入符合规定条件时才能构成合同总收入。合同收入应以收到或应收的工程价款计量。

(二) 合同成本

合同成本包括合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用用在发生时直接计入合同成本;间接费用在期末按照系统、合理的方法分摊计入合同成本,的分摊方法主要有人工费用比例法、直接费用比例法等。与合同有关的零星收益,即在合同中取得的、不计入合同收入的零星收益,这部分收益冲减合同成本。如完成合同后处置残余的收益属于与合同有关的零星收益。这里需要注意的是合同成本不包括下列费用:企业行政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;企业筹集生产资金而发生的财务费用。

(三) 完工百分比法的应用

1. 完工百分比法的应用范围。在新会计准则下,完工百分比法是建造合同收入计量采用的主确定完工百分比有多种方法,各种方法的目标都是通过成本、产出单位或增加的价值来衡量工程进度。这些不同形式的衡量标准可划分为投入衡量和产出衡量两大类。投入衡量是指根据中所付出的努力(如实际发生的成本、实际耗用的工时等)来衡量完工进度;产出衡量是根果(如生产数量、实际建成的楼层数、完工的公路公里数等)来衡量完工进度。在实务中,衡量方法都可应用于所有的建造工程,而应根据具体情况做出仔细的判断。在实际中,不管衡量完工百分比,还是采用产出衡量完工百分比,都存在一定缺陷。因为从理论上讲,出之间存在着一定的对应关系,这正是投入衡量能够成立的基础。但如果在实际工作中发生的投入,则投入与产出之间的关系就会改变,按投入衡量就会得出不准确的结果。在采用产时,如果所选用的产出单位与为完成工程所需花费的时间、努力或成本不可比,则也会得出结果。例:以建成楼层来衡量一座10层大楼的完工进度就存在一定的缺陷,因为建造大楼底层的成本和付出的努力与建造其他楼层会有所不同,其成本可能大于大楼总成本的1/10,这的楼层数来确认工程收入就不能与所发生的费用很好地配比。

2. 对完工进度的确认。新准则中针对合同完工进度提供了三种选择的方法:第一,根据累计的合同费用占合同预计总成本的比例。即:合同完工进度=累计实际发生的合同成本÷合同本×100%。第二,根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。即:合同已经完成的合同工作量÷合同预计总工作量×100%。该方法主要适合于合同工作量容易确定,如道路工程等。第三,根据实际测定的完工进度确定。该种方法是在无法根据以上两种合同完工进度时所采用的特殊的技术测量方法。主要适合于特殊建造合同,如水下施工工程

3. 完工百分比法的核算方法。在确定了建造合同的完工进度后,就可以根据完工百分比法确当期的合同收入和费用,基本计算方法如下:
当期确认的合同收入=合同总收入×完工进度-以前会计期间累计已确认的收入
当期确认的合同费用=合同预计总成本×完工进度-以前会计期间累计已确认的费用
当期确认的合同毛利=当期确认的合同收入-当期确认的合同费用

4. 建造合同收入的确认和计量步骤

(1) 开出工程价款结账单时

借:应收账款

贷:工程结算

(2) 收到工程价款时

借:银行存款

贷:应收账款

(3) 在资产负债表确认收入、费用、毛利时

借:主营业务成本(按当期确认的费用)

工程施工-合同毛利(按当期确认的毛利)

贷:主营业务收入(按当期确认的收入,即费用与毛利之和)

(4) 工程完工结算时

借:工程结算(按合同收入结算,即合同总收入数)

贷:工程施工-合同成本-合同毛利

(实际合同成本+合同毛利,也为合同总收入)

二、建造合同收入计量举例

例:宏达建筑工程公司与蓝星集团签订一项总金额为2000万元的固定造价合同,工程于2006年开工,预计2008年初完工。该公司采用合同预计总成本的比例确定完工进度,预计总成本原为1600万元,后因价格等因素调整为1700万元。假定该工程自开工至完工共发生的其他税前可扣除的费用为20万元。计算该公司各年的主营业务收入和该造价合同总共应缴纳的所得税如下:

(单位:万元)

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



WOMEN SHOW 13th MONTH

insights... investment boutique discover

具体计算过程以及相关分录如下：

1. 计算过程

2006年完工进度=600 / 1600=37.5%
2006年应确认的收入=2000× 37.5%=750万元
2006年应确认的费用=1600× 37.5%=600万元
2006年应确认的工程毛利=(2000-1600)× 37.5%=150万元
2006年应缴纳企业所得税=(150-20)× 33%=42.9万元

2. 账务处理

(1) 实际发生成本时
借：工程施工600
贷：银行存款600
(2) 收到合同款时
借：银行存款700
贷：应收账款700
(3) 确认收入、结转成本、结转利润时
借：主营业务成本600
工程施工——毛利150
贷：主营业务收入750
(4) 计提企业所得税时借：所得税42.9
贷：应交税金——应交所得税42.9

2007年收入确认及毛利计算过程：
2007年完工进度=(740+600) / 1700=80%
2007年应确认的收入=2000× 80%-750=850万元
2007年应确认的费用=1700× 80%-600=760万元
2008年应确认的工程毛利=(2000-1700)× 80%-150=90万元
2008年收入确认及毛利计算过程：
2008年应确认的收入=2000-750-850=400万元
2008年应确认的工程毛利=(2000-1700)-150-90=60万元

三、建造合同收入计量的注意事项

(一) 做好建造合同核算和管理
建造合同会计核算程序主要包括确定建造合同会计核算对象、明确合同收入与合同成本、预计工程损失、采用完工百分比法确认当期收入和当期成本等。实行建造合同核算的关键是合理判断建造合同的结果能否可靠估计，这需要企业各个部门相互配合，准确预测合同收入和合同成本。为了保证建造合同的实施，应加强建造合同管理工作，建立由财务、经营、工程管理等部门组成的领导小组或委员会辅助企业健全成本核算体系，建立收入和成本管理制度。为工程项目合同收入、合同成本的合理预计提供信息。

(二) 合理预计合同总成本
合同总成本预计是否合理将在很大程度上影响《建造合同》准则的实施效果，特别是在采用投入衡量百分比法时，会在很大程度上影响合同收入和合同费用在各会计年度分配的准确性和合理性。要合理预计总成本，需要各有关部门编制合理的施工组织设计、熟悉现场实际情况、能科学预测材料价格的变化趋势、具有丰富的编制经验。

(三) 合理确定完工百分比
大部分建造合同的开工日期与完工日期通常分属不同的会计年度，将合同收入和合同成本进行配比，准确地分配计入实施工程的各个会计年度成了一个重要的问题。确定完工百分比有多种方法，概括起来可划分为投入衡量和产出衡量两大类。产出衡量较为简单、直观。投入衡量法是基于投入与产出之间存在一种对应关系，但在工程项目的不同阶段，有时这种对应关系是不成比例的，如果在实际工作中发生了无效率的投入，运用投入衡量法需每期根据实际情况合理预计合同总成本，如果企业没有建立健全成本核算制度，不能准确地预计合同总成本，采用这种方法势必会影响各期收益的准确性和合理性。

参考文献：

- 【1】 兰喻 浅谈建造合同准则及在施工企业中的运用 [J] 广西电业 2008 (08)
- 【2】 亢月利 对执行《建造合同》准则的几点思考 [J] 合作经济与科技 2008 (09)
- 【3】 蔺在和 解析建造合同收入与合同成本 [J] 经济论坛 2008 (16)
- 【4】 马彦坤 甘玉江 谢晖 谈建造合同准则在会计实务中的运用 [J] 财会月刊 2008 (34)

(作者单位：安徽阜阳建工集团有限公司)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

