



1Z102030 收入

主要考点：

1. 收入的分类及确认

2. 建造（施工）合同收入的核算





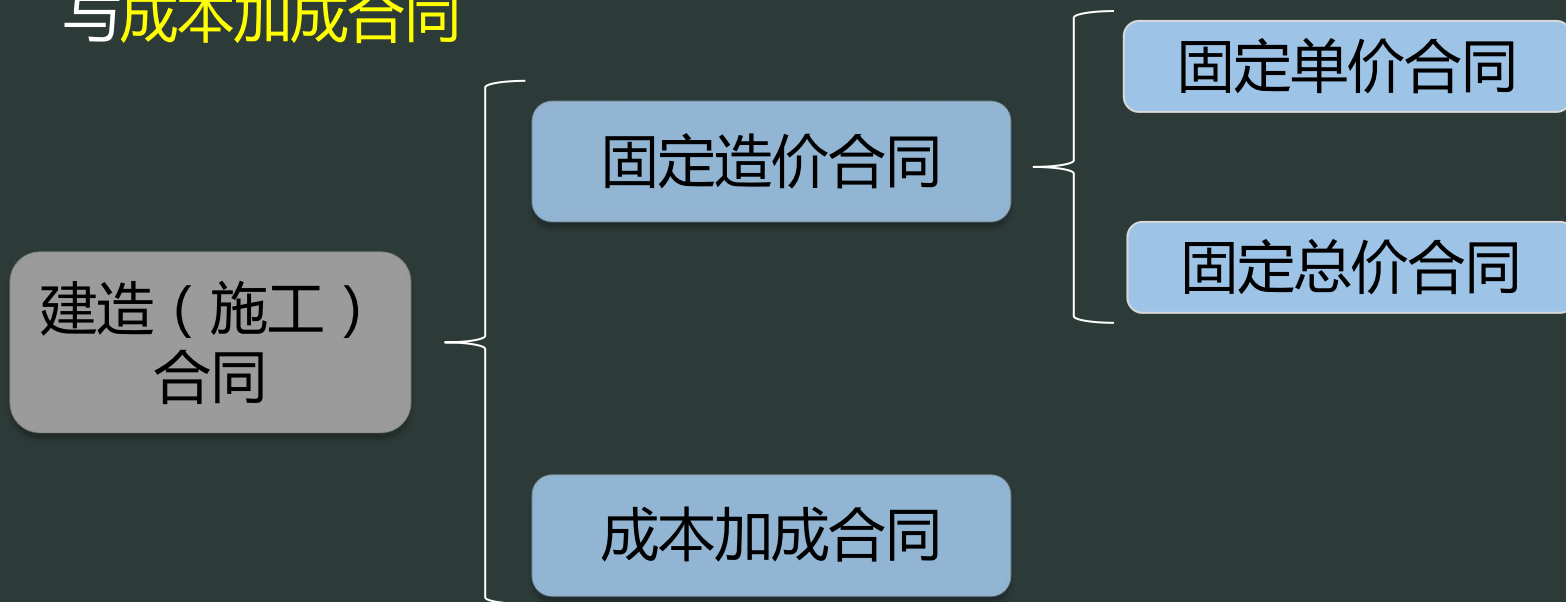
1Z102030 收入

2. 建造（施工）合同收入的核算

1. 建造（施工）合同的类型

建造合同按照所含风险的承担者不同分为**固定造价合同**

与**成本加成合同**





1Z102030 收入

2. 建造（施工）合同收入的确认

（1）合同结果能够可靠估计时建造（施工）合同收入的确认

- 固定造价合同结果能够可靠估计的标准 总工入城
- 1）合同总收入能够可靠地计量；
 - 2）与合同相关的经济利益很有可能流入企业；
 - 3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠计量；
 - 4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。





1Z102030 收入

➤ 成本加成合同结果能够可靠估计的标准

入城

- 1) 与合同相关的经济利益很有可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠计量；





1Z102030 收入

【例题】下列关于合同结果能否可靠估计的标准，属于成本加成合同的是（ ）。

- A. 合同总收入能够可靠地计量
- B. 与合同相关的经济利益很有可能流入企业
- C. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠计量
- D. 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定
- E. 合同总成本能够清楚的区分和可靠计量

【答案】BC





1Z102030 收入

完工百分比法

完工百分比法是根据合同完工进度来确认合同收入与费用的方法。

完工百分比法的运用分为两个步骤：

- ① 确定工程的完工进度，计算出完工百分比
- ② 根据完工百分比确认和计量当期的合同收入

$$\text{合同完工进度} = \frac{\text{累计实际发生的合同成本}}{\text{合同预计总成本}} \times 100\%$$





1Z102030 收入

【例题】某建筑企业与A业主定了一项合同总造价3000万元的建造（施工）合同，合同约定建设期为3年。第1年实际发生合同成本750万元，年末预计为完成合同尚需发生成本1750万元；第2年，实际发生合同成本1050万元，年末预计为完成合同尚需发生成本700万元。则建筑企业第1年当期和第2年当期应当确认的合同收入分别是多少？

$$\text{合同完工进度} = \frac{\text{累计实际发生的合同成本}}{\text{合同预计总成本}} \times 100\%$$





1Z102030 收入

$$\text{第一年未完工百分比} = \frac{\text{截至到第1年末累计实际发生的合同成本}}{\text{合同预计总成本}} \times 100\%$$

$$= \frac{750}{2500} \times 100\% = 30\%$$

$$\text{第一年当期应确认合同收入} = \text{第一年未完工百分比} \times \text{合同总造价}$$

$$= 30\% \times 3000\text{万} = 900\text{万}$$





1Z102030 收入

$$\text{第二年末完工百分比} = \frac{\text{截至到第2年末累计实际发生的合同成本}}{\text{合同预计总成本}} \times 100\%$$

$$= (750 + 1050) / 2500 \times 100\% = 72\%$$

第二年当期应确认合同收入

$$= \text{第二年末完工百分比} \times \text{合同总造价} - \text{以前会计期间累计已确认收入}$$

$$= 72\% \times 3000\text{万} - 900\text{万} = 1260\text{万}$$

