

1工程经济

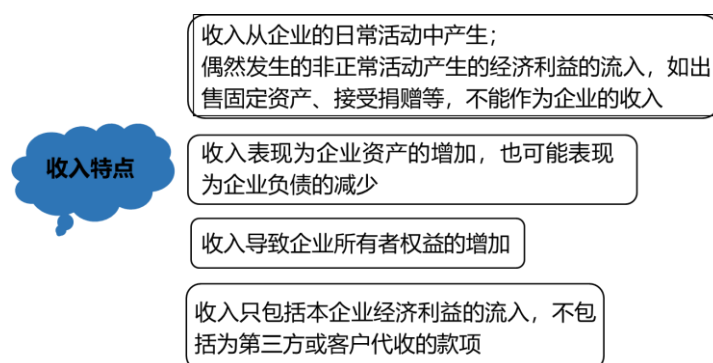
节	分值预估	重要考点
1Z102010 财务会计基础	2-4	6
1Z102020 成本与费用	2-3	5
1Z102030 收入	1-2	2
1Z102040 利润和所得税费用		
1Z102050 企业财务报表		
1Z102060 财务分析		
1Z102070 筹资管理		
1Z102080 流动资产财务管理		

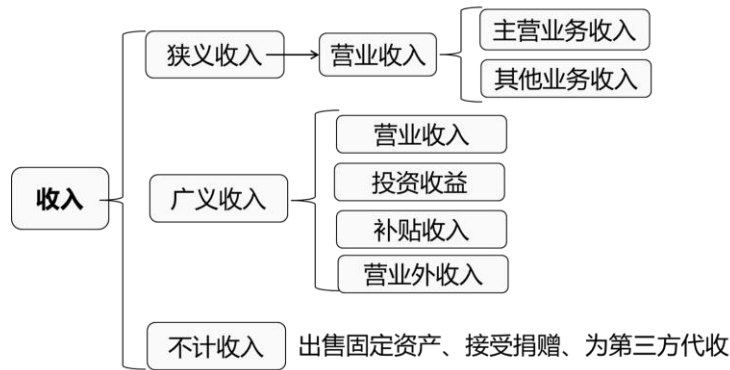
1Z102030 收入

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

1. 收入的分类及确认





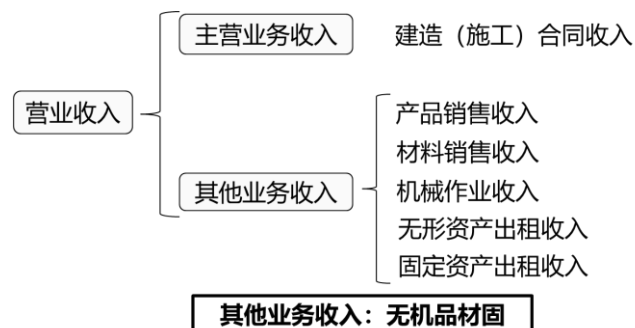
【例题】下列款项中，应作为企业广义的收入有（ ）。【2011】

- A. 企业代收的货物运杂费
- B. 企业销售货物的货款
- C. 企业对外投资的收益
- D. 政府对企业的补贴
- E. 企业代收的增值税

【答案】BCD

收入的分类

(1) 按营业的主次分类：



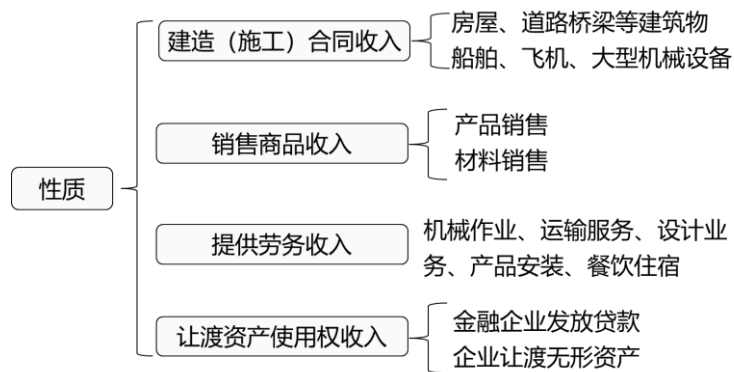
【例题】按企业营业的主次分类，企业的收入也可以分为主营业务收入和其他业务收入。建

筑业企业的其他业务收入不包括（ ）。

- A. 材料销售销售
- B. 无形资产出租收入
- C. 建造合同收入
- D. 机械作业收入

【答案】C

(2) 按收入的性质分类：



【例题】施工企业销售自行加工的商品混凝土的收入属于()收入。【2013】

- A. 产品销售
- B. 施工合同
- C. 材料销售
- D. 提供劳务

【答案】A

【例题】施工企业向外提供机械作业取得的收入属于()。【2012】

- A. 提供劳务收入

- B. 销售商品收入
- C. 让渡资产使用权收入
- D. 建造合同收入

【答案】A

收入的确认

收入确认的条件

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺履行义务
 - (2) 合同明确了各方的权利和义务
 - (3) 合同有明确的与转让商品相关的支付条款
 - (4) 履行该合同将改变企业未来的现金流量
 - (5) 企业转让商品而有权取得的对价很可能收回
- 对于不符合上述条件的合同，企业应持续评估，满足时再进行会计处理
 - 企业只有不再负有转让商品的剩余义务时，且已向客户收取的对价无需退回时，才能确认为收入。

【例题】关于合同收入的确认的说法，正确的有（ ）。

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务
- B. 对于不满足收入确认条件的合同，企业应停止对其进行持续评估
- C. 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务
- D. 企业在还再负有向客户转让商品的剩余义务时，可以将已收取的对价确认为收入

E. 合同应具有商业实质

【答案】ACE

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



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

总工入城

- 固定造价合同结果能够可靠估计的标准

- 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。

- 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；

【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

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

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

【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。则建筑企业在第 1 年当期和第 2 年当期应当确认的合同收入分别是多少？

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

$$\begin{aligned} \text{第一年未完工百分比} &= \frac{\text{截至到第1年末累计实际发生的合同成本}}{\text{合同预计总成本}} \times 100\% \\ &= \frac{750}{2500} \times 100\% = 30\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{第一年当期应确认合同收入} &= \text{第一年未完工百分比} \times \text{合同总造价} \\ &= 30\% \times 3000 \text{ 万} = 900 \text{ 万} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{第二年未完工百分比} &= \frac{\text{截至到第2年末累计实际发生的合同成本}}{\text{合同预计总成本}} \times 100\% \\ &= (750 + 1050) / 2500 \times 100\% = 72\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{第二年当期应确认合同收入} \\ &= \text{第二年未完工百分比} \times \text{合同总造价} - \text{以前会计期间累计已确认收入} \\ &= 72\% \times 3000 \text{ 万} - 900 \text{ 万} = 1260 \text{ 万} \end{aligned}$$

【例题】某固定造价实施合同，合同造价为 4000 万元，合同工期 3 年。假定第一年完工进度为 30%，第二年完成合同工程量的 35%，第三年完工交付使用。合同结果能可靠估计。

关于该合同完工进度和收入确认的说法，正确的有（ ）。

- A. 第 1 年应确认合同收入 1200 万元
- B. 第 2 年应确认合同收入 1400 万元
- C. 第 3 年合同完工进度为 100%
- D. 第 3 年应确认合同收入 1400 万元
- E. 第 2 年合同完工进度为 35%

【答案】ABCD

不能采用完工百分比法

(2) 合同结果不能可靠估计时建造（施工）合同收入的确认

① 合同成本能够回收的，合同收入根据能够收回的实际合同成本来确认，合同成本在其发生的当期确认为费用。

【例题】某建筑业企业与 B 公司签订了一项总造价 800 万元的建造合同，建设期为 2 年。第 1 年实际发生工程成本 300 万元，双方均能履行合同规定的义务，但在年末，建筑公司对该项工程的完工进度无法可靠估计。

第一年末确认合同费用 300 万元

第一年末确认合同收入 300 万元

② 合同成本不能回收的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。

【例题】某建筑业企业与 B 公司签订了一项总造价 800 万元的建造合同，建设期为 2 年。第 1 年实际发生工程成本 300 万元，但只办理了工程价款结算 220 万元。此后，由于 B 公司陷入财务危机而面临破产清算，导致其余款可能难以收回。

第一年末确认合同费用 300 万元

第一年末确认合同收入 220 万元

【例题】某建筑企业与甲公司签订了一项总造价为 1000 万元的建造合同，建设期为 2 年。第 1 年实际发生工程成本 400 万元，双方均履行了合同规定义务，但在第 1 年末由于建筑企业对该项工程的完工进度无法可靠的估计，所以与甲公司只办理了工程款结算 360 万元，随后甲公司陷入经济危机而面临破产清算，导致其余款可能无法收回。则关于该合同收入与费用确认的说法，正确的有（ ）。

A. 合同收入确认方法应采用完工百分比法

B. 1000 万元可确认为合同收入

- C. 360 万元确认当年的收入
- D. 400 万元应确认为当年费用
- E. 1000 万元可确认为合同费用

【答案】 CD