

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[19] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/225/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_225832.htm 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录(五)建造合同收入专题 建造合同收入、费用确认原则 类别 合同收入和费用确认原则 固定造价合同 当以下要素能够可靠时，采用完工百分比法。

收入能够可靠计量 与合同相关的经济利益能够流入企业 在资产负债表日合同完工进度和为合同尚需发生的成本能够可靠的确定 为完成合同已经发生的合同成本能够清楚的区分和可靠的计量。成本加成合同 当以下要素的结果能可靠估计时，采用完工百分比法。

与合同相关的经济利益能够流入企业 为完成合同已经发生的合同成本能够清楚的区分和可靠计量。特殊情况 如果上述要素无法可靠估计(这里所提及的无法可靠估计主要是指款项能否收回无法可靠估计)，应作如下处理：(1)按能收回的价款作收入确认；(2)按实耗的劳务成本作支出确认；

(3)二者差作当期损失认定。完工百分比法的计算方法
当期确认合同收入 = (合同总收入 × 完工进度) - 以前期间累计已确认的收入；
当期确认的毛利 = (合同总收入 - 合同预计总成本) × 完工进度 - 以前期间累计已确认的毛利；

当期确认的合同费用 = 当期确认的合同收入 - 当期确认的合同毛利 - 以前期间预计损失准备。注：在计算最后一年的合同收入和合同毛利应采用倒挤的方式处理，以避免出现误差。具体计算公式如下：(北京安通学校提供) 最后一年的合同收入 = 总收入 - 以前年度确认过的收入；最后一年的合同

毛利 = 总收入 - 合同实际总成本 - 以前年度累计已确认的毛利。 【例解】东方股份有限公司(下称东方公司)系境内上市公司,2002年至2003年,东方公司发生的有关交易或事项如下:

(1)2002年10月1日,东方公司与境外A公司签订一项合同,为A公司安装某大型成套设备。合同约定: 该成套设备的安装任务包括场地勘察、设计、地基平整、相关设施建造、设备安装和调试等。其中,地基平整和相关设施建造需由东方公司委托A公司所在地由特定资质的建筑承包商完成。 合同总金额为1000万美元,由A公司于2002年12月31日和2003年12月31日分别支付合同总金额的40%, 其余部分于该成套设备调试运转正常后4个月内支付。 合同期为16个月。 2002年10月1日,东方公司为A公司安装该成套设备的工程开工,预计工程总成本为6640万元人民币。

(2)2002年11月1日,东方公司与B公司(系A公司所在地有特定资质的建筑承包商)签订合同,由B公司负责地基平整及相关设施建造。合同约定: B公司应按东方公司提供的勘察设计方案施工。 合同总金额为200万美元,由东方公司于2002年12月31日向B公司支付合同进度款,余款在合同完成时支付。 合同期为3个月。(北京安通学校提供)

(3)至2002年12月31日,B公司已完成合同的80%.东方公司于2002年12月31日向B公司支付了合同进度款。 2002年10月1日到12月31日,除支付B公司合同进度款外,东方公司另发生合同费用332万元; 12月31日,预计为完成该成套设备的安装尚需发生费用4980万元人民币,其中包括应向B公司支付的合同余款。假定东方公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定该安装工程完工进度.合同收入和合同费用按年确认(在计算确认各期合同收入时,合同总金额按确认时美元对人民币的汇

率折算)。2002年12月31日,东方公司收到A公司按合同支付的款项。(4)2003年1月25日,B公司完成所承担的地基平整和相关设施建造任务,经东方公司验收合格。当日,东方公司按合同向B公司支付了工程尾款。2003年,东方公司除于1月25日支付B公司工程尾款外,另发生合同费用4136万元人民币。12月31日,预计为完成该成套设备的安装尚需发生费用680万元人民币。2003年12月31日,东方公司收到A公司按合同支付的款项。(5)其他相关资料:东方公司按外币业务发生时的汇率进行外币业务折算,按年确认汇兑损益。2001年12月31日“银行存款”美元账户余额为400万美元。美元对人民币的汇率:2001年12月31日:1美元=8.1元人民币 2002年12月31日:1美元=8.3元人民币 2003年1月25日:1美元=8.1元人民币 2003年12月31日:1美元=8.35元人民币 不考虑相关税费及其他因素。要求:(1)分别计算东方公司2002年应确认的合同收入,合同毛利,合同费用和汇兑损益。(2)计算上述交易或事项对东方公司2002年度利润总额的影响。(3)分别计算东方公司2003年应确认的合同收入,合同毛利,合同费用和汇兑损益。(4)计算上述交易或事项对东方公司2003年度利润总额的影响。【答案与解析】(1)分别计算东方公司2002年应确认的合同收入、合同毛利、合同费用和汇兑损益。东方公司2002年向B公司支付合同进度款 = $200 \times 80\% \times 8.3 = 1328$ (万元) 东方公司2002年合同成本 = $1328 + 332 = 1660$ (万元) 东方公司2002年完工进度 = $1660 / (1660 + 4980) \times 100\% = 25\%$ 当期应确认的合同收入 = $1000 \times 25\% \times 8.3 = 2075$ 万元 当期应确认的合同毛利 = $[(1000 \times 8.3) - (1660 + 4980)] \times 25\% = 415$ 万元 当期应确认的合同费用 = $2075 - 415 = 1660$ 万元 当期应确认的汇兑损益 = $400 \times$

$(8.3-8.1) - 200 \times 80\% \times (8.3-8.3) 1000 \times 40\% \times (8.3-8.3)=80$ (万元) (收益) (2)计算上述交易或事项对东方公司2002年度利润总额的影响对东方公司2002年度利润总额的影响= $415 80=495$ (万元) (3)分别计算东方公司2003年应确认的合同收入、合同毛利、合同费用和汇兑损益。东方公司2003年向B公司支付合同进度款 = $200 \times 20\% \times 8.1=324$ (万元) 东方公司累计合同成本= $1660 324 4136=6120$ (万元) 东方公司累计完工进度= $6120 / (6120 680) \times 100\%=90\%$ 当期应确认的合同收入= $1000 \times 90\% \times 8.35-2075=5440$ (万元) 当期应确认的合同毛利= $[1000 \times 8.35 - (6120 680)] \times 90\%-415=980$ (万元) 当期应确认的合同费用= $5440-980=4460$ (万元) 当期应确认的汇兑损益= $(400-160 400) \times (8.35-8.30) -200 \times 20\% \times (8.35-8.10) 400 \times (8.35-8.35) = 22$ (万元) (4)计算上述交易或事项对东方公司2003年度利润总额的影响东方公司2003年度利润总额的影响= $980 22=1002$ (万元) 推荐：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课 辅导科目 精讲班 冲刺班 串讲班 报名 主讲老师 课时 试听 课时 试听 课时 试听 会计 郑庆华 40