

高级会计师考试案例分析练习4 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/448/2021\\_2022\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c48\\_448326.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_448326.htm) 【案例（三）】

某建筑公司与A公司签订了一项总金额为900万元的建造合同，承建一座发电站。合同规定发电机由A公司负责采购，并于2001年1月交给建筑公司。工程于1997年8月开工，预计2002年6月完工。最初预计合同总成本为800万元，1998年底由于原材料价格上涨等因素，使得预计合同总成本变为960万元，2000年A公司要求改变部分设计，并同意增加变更收入50万元，并且2000年底由于原材料价格下降等因素，使得预计合同总成本变为900万元。2001年4月A公司才将发电机交付给建筑公司，建筑公司因客户延期交货而要求客户支付延误工期款100万元，客户同意这项索赔，但只同意支付延误工期款50万元。2002年5月，建筑公司提前1个月完成了合同，工程质量优良，客户同意支付奖励款30万元。完工后建筑公司将残余物资变卖后获得收益5万元。有关资料如下（单位：万元）

年度	1997年	1998年	1999年	2000年	2001年	2002年
已发生的成本	100	240	480	630	810	890
尚需发生的成本	700	720	480	270	90	
已结算价款	50	150	200	220	310	100
实际收到价款	45	130	190	230	290	145

要求：计算确定每年的合同收入、合同毛利、合同费用。【参考答案】

1、1997年：完工进度 =  $100 \div (100 + 700) = 12.5\%$   
确认的合同收入 =  $900 \times 12.5\% = 112.5$ 万元  
1997年确认的毛利 =  $(900 - 800) \times 12.5\% = 12.5$ 万元  
确认的合同费用 =  $112.5 - 12.5 = 100$ 万元

2、1998年：完工进度 =  $240 \div (240 + 720) = 25\%$   
确认的合同收入 =  $900 \times 25\% - 112.5 = 112.5$ 万元  
1998

年确认的毛利 =  $(900 - 960) \times 25\% - 12.5 = -27.5$  万元 确认的合同  
 费用 =  $112.5 - (-27.5) = 140$  万元 合同预计损失 =  $(960 - 900) \times$   
 $(1 - 25\%) = 45$  万元 3、1999年：完工进度 =  $480 \div (480 + 480)$   
 $= 50\%$  确认的合同收入 =  $900 \times 50\% - (112.5 - 112.5) = 225$  万元  
 1999年确认的毛利 =  $(900 - 960) \times 50\% - (12.5 - 27.5) = -15$  万元  
 确认的合同费用 =  $225 - (-15) - 45 = 195$  万元 合同预计损失 =  
 $(960 - 900) \times (1 - 50\%) = 30$  万元 4、2000年：完工进度 =  $630 \div$   
 $(630 + 270) = 70\%$  确认的合同收入 =  $900 \times 70\% - (112.5 - 112.5 -$   
 $225) = 215$  万元 2000年确认的毛利 =  $(900 - 960) \times 70\% -$   
 $(12.5 - 27.5 - 15) = 65$  万元 确认的合同费用 =  $215 - 65 - 30 = 120$  万元  
 5、2001年：完工进度 =  $810 \div (810 + 90) = 90\%$  确认的合同收  
 入 =  $900 \times 90\% - (112.5 - 112.5 - 225 - 215) = 235$  万元 2001年确认的  
 毛利 =  $(900 - 960) \times 90\% - (12.5 - 27.5 - 15 - 65) = 55$  万元 确认  
 的合同费用 =  $235 - 55 = 180$  万元 6、2002年：确认的合同收入 =  
 $(1000 - 30) - (112.5 - 112.5 - 225 - 215 - 235) = 130$  万元 2002年确认的  
 毛利 =  $[(1000 - 30) - (890 - 5)] - (12.5 - 27.5 - 15 - 65) = 55$  万元 确  
 认的合同费用 =  $130 - 55 = 75$  万元 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](http://www.100test.com)