

会计政策变更未完施工项目的会计处理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/504/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E6_94_BF_E7_c42_504501.htm 与《施工企业会计制度》、《施工、房地产开发企业财务制度》等行业会计、财务制度相比，《建造合同》准则与《企业会计制度》对建造合同收入与费用的会计核算规定了不同的原则和方法。施工企业在新旧会计制度转换时，要根据新制度的要求对相关科目余额进行追溯调整，以实现新旧账目的衔接。调账前，先根据新制度的要求，设立新账户，然后分建造合同项目进行衔接调账。其中，新“工程施工”账户应设置“合同成本”与“合同毛利”明细账，并将“工程施工”旧账科目的余额转入“工程施工合同成本”新账科目。

一、某项目预计合同总收入大于预计合同总成本时，做如下账项调整：（1）恢复工程施工成本、确认工程施工毛利和工程结算金额，并调整期初损益

借：工程施工合同成本（根据以前年度已经确认的工程结算成本确定） 合同毛利（按新制度计算确认的全部已完成工程合同毛利）

贷：工程结算（按以前年度已经确认的工程结算收入确定） 利润分配未分配利润 [（合同总收入 - 合同预计总成本）×完工进度 - 以前年度已经确认的工程结算收入 - 以前年度已经确认的工程结算成本]

若应调整的未分配利润为负数，“利润分配未分配利润”应在借方。

（2）企业所得税按纳税影响会计法时，应调整递延税款及期初损益

借：利润分配未分配利润 贷：递延税款 { [（合同总收入 - 合同预计总成本）×完工进度 - 以前年度已经确认的工程结算收入 - 以前年度已经确认的工程结算成本] × 所得税率 }

若上式计算

的应调整递延税款为负数，做相反会计分录。二、某项目预计合同总收入小于预计合同总成本时，做如下账项调整：

(1) 恢复工程施工成本、确认工程施工毛利和工程结算金额，并调整期初损益 借：工程施工合同成本（根据以前年度已经确认的工程结算成本确定） 利润分配未分配利润 [（合同预计总成本-合同总收入）×完工进度-以前年度已经确认的工程结算成本 以前年度已经确认的工程结算收入] 贷：工程施工合同毛利（计算确认的全部已完成工程合同毛利） 工程结算（按以前年度已经确认的工程结算收入确定） 若应调整的未分配利润为负数，“利润分配未分配利润”应在贷方。

(2) 企业所得税按纳税影响会计法计算时，若以前年度工程结算利润总额为正数，应调整递延税款及期初损益 借：递延税款（以前年度工程结算利润总额×所得税率） 贷：利润分配未分配利润 若以前年度工程结算利润总额为负数即亏损，不做调整。(3) 确定未完施工预计合同损失，计提合同预计损失准备 借：利润分配未分配利润 [（合同预计总成本 - 合同总收入）×（1 - 完工进度）] 贷：存货跌价准备 合同预计损失准备

三、根据期初损益的调整情况，补提盈余公积金 借：利润分配未分配利润 贷：盈余公积法定盈余公积 法定公益金 法定盈余公积 因调减期初损益而冲减多提盈余公积金，做相反会计分录。 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