

施工企业成本核算要点会计从业资格考试 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/543/2021_2022__E6_96_BD_E5_B7_A5_E4_BC_81_E4_c42_543917.htm 一、有关科目设置

1. 工程结算 此科目可以掌握工程总体结算额，并将资金流和成本流分开，以业主签字确认的月结算单作为应收账款入账依据，可以保证应收账款的真实性，同时也不会因应收账款的变动，反复调整收入和成本。 2. 工程施工 下设合同成本和合同毛利两个二级科目，及时掌握工程的大致毛利情况。 3. 管理费用、存货跌价准备 管理费用下设合同预计损失，存货跌价准备下设合同预计损失准备等科目，用以核算合同预计损失。

二、收入与成本确认的账务处理

1. 实际发生合同成本时，借记“工程施工合同成本”，贷记相关科目，不以此结转主营业务成本。

2. 业主批复价不能作为收入确认的依据，而是作为结算价款直接借记“应收账款”、“预收账款”，贷记“工程结算”。

3. 工程收入和成本的确认采取完工百分比法，因为会计人员经常遇到这样的情况，每月按统计工作量确认收入和成本后，但业主在审定付款时一般会审减一部分，而且在资产负债表日，审减的结算额基本上无法知道的，因此会计会预留一定的工程成本以与当期收入配比，预留金额取决于会计人员的经验，这就有了利润操纵的空间。使用完工百分比法，这种利润操纵就会大大减少，使会计人员能准确地计算出当期的收入和成本。

收入及成本的确认分为两种情形：

1) 当合同成本能够可靠估计时：借：主营业务成本 工程施工合同毛利 贷：主营业务收入

2) 当合同成本不能够可靠估计时，又细分为 合同成本如果能够收回的

，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用，即确认的合同收入等于合同费用。借：主营业务成本 贷：主营业务收入 合同成本不能够收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。借：主营业务成本 贷：工程施工合同毛利

三、合同预计损失的账务处理

当期应计提的合同预计损失准备 = (预计合同总成本 - 预计合同总收入) × (1 - 完工进度百分比) - 以前预计损失准备

借：管理费用 合同预计损失 贷：存货跌价准备 合同预计损失准备

合同预计损失减少时（为负数时），作相反分录，在前期累计预计的合同损失范围内冲回。当全部合同完工确认合同总收入和费用时，应转销预计损失准备。根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用，即确认的合同收入等于合同费用。“主营业务成本”为按累计实际发生的合同成本减去以前累计已确认的工程合同费用后的余额，“主营业务收入”为实际合同总收入减去以前累计已确认的工程合同收入后的余额。借：主营业务成本 工程施工合同毛利（差额如为负数计入贷方） 贷：主营业务收入

同时，将原计提的合同预计损失准备冲回。借：存货跌价准备 合同预计损失准备 贷：管理费用 合同预计损失

同时，工程竣工移交时：借：工程结算 贷：工程施工

四、工程结算税金及附加账务处理

企业于每期工程价款结算时，根据工程计价结算金额和规定的税率计算应缴纳的各项税费。企业应纳税营业额是业主批复的验工计价款，而不是企业根据完工百分比法确定的主营业务收入，由此必然造成企业的利润及利润分配表中的当期主营业务收入与主营业务税金及附加不配比，所得税也存在相同的问题。它们均属于时间性

差异，在整个施工期间来讲，缴纳的总额是不变的。因此，笔者建议，税金的计提可参照所得税时间性差异，引入“递延税款”核算办法。具体做法是：月末按确认的主营业务收入，计提相应的主营业务税金及附加，然后按照实际收到的工程款计算确认应上交的各种税金，记入“应交税金”科目贷方。工程结算税金及附加与“应交税金”科目之间的差额，记入“递延税款”科目。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