

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义(十七) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74690.htm 3 . 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：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8] A公司是一家建筑公司,1998年承揽了一份建造合同,合同标的为一座桥梁,为固定资产造价合同,合同总收入为1000万元,预计总成本为800万元,工程期为3年,1999年底由于钢材价格上涨致使工程成本上涨为1200万元,工程于2000年10月提前完工,并达到了优质工程标准,根据合同获得了300万元奖励。相关款项于2000末结清。每年的与施工有关的资料如下: 1998 1999 2000 至目前为止已发生的成本 160 480 1200 完成合同尚需发生成本 640 7200 已结算合同价款 200 200 900 实际收到价款 180 220 900 根据以上资料,作出相应的账务处理。解析: 1. 1998年的会计处理: (1) 登记发生的合同成本借:工程施工 160 贷:原材料、应付工资、累计折旧等 160 (2) 登记已结算的合同价款借:应收账款 200 贷:工程结算 200 (3) 登记实际收到的合同价款借:银行存款 180 贷:应收账款 180 (4) 确认和计量当年的收

入和费用,并登记入账 1998年应确认的合同收入 = $1000 \times 20\% - 0 = 200$ (万元) 1998年应确认的毛利 = $(1000 - 800) \times 20\% - 0 = 40$ (万元) 1998年应确认的合同成本 = $200 - 40 = 160$ (万元) 借:工程施工----毛利40 主营业务成本160 贷:主营业务收入200

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