

建筑劳务公司

财税进阶训练营



主讲人：张翊



第十四课

建筑劳务公司账务处理 专题（三）



主讲：张翊



C 目录 CONTENTS

1 企业会计制度下收入成本核算

2 企业会计准则收入成本核算

3 小企业会计准则收入成本核算





建筑企业的产品特点：

n1

①建筑企业所建造或生产的产品通常体积巨大，如建造的房屋、道路、桥梁、隧道、大型机械设备等；

n2

②建造或生产产品的周期比较长，往往跨越一个或几个会计期间；

n3

③所建造或生产的产品价值比较大。



有效的3个会计核算的标准：

01

小企业会计
准则

02

企业会计制度

03

企业会计准则

业务	企业会计制度	企业会计准则	小企业会计准则
收到预收款	借：银行存款 贷：预收账款	借：银行存款 贷：合同负债	借：银行存款 贷：预收账款
发生合同成本	借：工程施工—合同成本—人工费等 贷：原材料、应付账款	借：合同履约成本—工程施工 贷：原材料、应付账款	借：工程施工——人工费等 贷：原材料、应付账款
验工计价	借：应收账款 贷：工程结算	借：应收账款 贷：合同结算—价款结算	季度核算直接按照验工计价数额确认收入 借：应收账款 贷：主营业务收入
收取工程款	借：银行存款 贷：应收账款	借：银行存款 贷：应收账款	借：银行存款 贷：应收账款

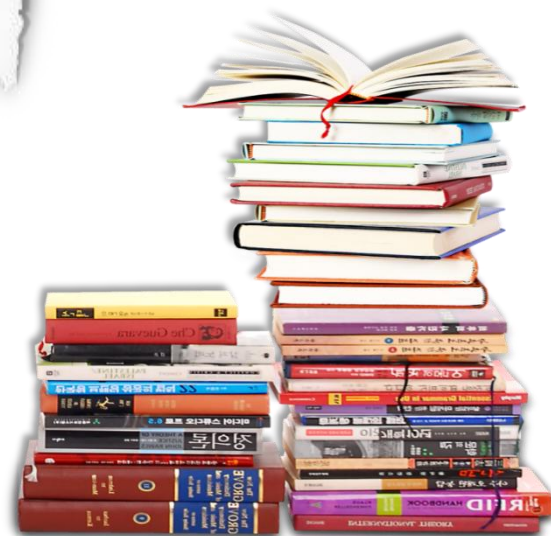
业务	企业会计制度	企业会计准则	小企业会计准则
确认合同收入与费用	计算完工进度计算合同收入确认合同费用计算合同毛利如毛利为正： 借：主营业务成本 工程施工—合同毛利 贷：主营业务收入 如毛利为负： 借：主营业务成本 贷：主营业务收入 工程施工—合同毛利 同时将合同预计剩余亏损确认： 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备	计算完工进度计算合同收入确认合同成本无需计算合同毛利收入成本两笔分录： 借：合同结算—收入结转 贷：主营业务收入 借：主营业务成本 贷：合同履约成本—工程施工如出现合同预计总成本超过合同交易价格，应就亏损合同确认预计负债 借：主营业务成本 贷：预计负债	季度核算直接按照验工计价数额确认收入，按照工程施工实际发生额确认成本 借：应收账款 贷：主营业务收入 借：主营业务成本 工程施工—人工费等 年末按照完工进度调整收入成本（调增如下） 借：应收账款 贷：主营业务收入或相反操作分录（调减） 借：工程施工——人工费等 贷：主营业务成本
完工后	转销合同预计损失准备 借：存货跌价准备 贷：主营业务成本 对冲工程施工和工程结算 借：工程结算 贷：工程施工—合同成本工程施工—合同毛利	如需要应转回合同预计损失 借：预计负债 贷：主营业务成本	



章节

01

企业会计制度下收入 成本核算



1、建造合同结果能够可靠估计

(1) 固定造价合同结果能够可靠估计的认定标准

①合同总收入能够可靠地计量

②与合同相关的经济利益很可能流入企业

③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量

④合同完工进度和未完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定

(2) 成本加成合同结果能够可靠估计的认定标准：

①与合同相关的经济利益很可能流入企业



②实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠地计量。



2.完工进度的确定方法

建筑企业的完工进度，通常是根据已经完成的且合同实际发生的合同成本占预计总成本的比例来计算，计算公式如下：

合同完工进度=累计实际发生的合同成本÷合同预计总成本x100%

建筑企业根据合同预算的实际执行情况，在合同变更或实际支出与成本预算数据有较大差异时应及时调整合同预计总成本。

根据以下计算公式确认每期的合同收入和合同费用：

①当期确认的合同收入=合同预计总收入 $\times$ 累计完工进度-以前会计期间累计已确认的收入

②当期确认的合同费用=合同预计总成本 $\times$ 累计完工进度-以前会计期间累计已确认的费用

③当期确认的合同毛利=当期确认的合同收入-当期确认的合同费用

3、建造合同收入的确认与计量

建筑企业的建造合同收入主要包括合同内收入和合同外收入，合同内收入指的签订合同时的初始收入；合同外收入指的是合同变更、合同索赔、合同奖励等。

- 01 合同初始收入，是指建筑企业与客户在签订的合同中最初商定的合同总金额，它构成合同收入的基本内容。
- 02 合同变更，是指客户为改变合同规定的作业内容而提出的调整。合同变更款同时满足下列条件的，才能构成合同收入：



① 客户能够认可因变更而增加的收入；



② 该收入能够可靠地计量。

03

合同索赔，是指因客户或第三方的原因造成的、向客户或第三方收取的、用以补偿不包括在合同造价中成本的款项。索赔款同时满足下列条件的，才能构成合同收入：



①根据谈判情况，预计对方能够同意该项索赔；



②对方同意接受的金额能够可靠地计量。

合同约定的延期收款补偿条款或另外签订的延期收款协议，因客户延期支付款项而给予的补偿收入，应当作为补偿款列入合同外收入。

04

合同奖励，是指工程达到或超过规定的标准，客户同意支付的额外款项。奖励款同时满足下列条件的，才能构成合同收入：



①根据合同目前完成情况，足以判断工程进度和工程质量能够达到或超过规定的标准；



②奖励金额能够可靠地计量；

4、合同成本的归集

成本核算对象与收入核算对象相同。企业通常应当按照单项建造合同进行会计处理。但是在某些情况下为了反映一项或一组合同的实质，需要将单项合同进行分立、将数项合同进行合并以及追加资产合同。

建造合同的成本项目包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同相关的直接费用和间接费用。

01

直接费用，指完成合同所发生的、可以直接计入成本核算对象的各项费用支出，主要包括以下内容：人工费用、材料费用、机械使用费、专业分包费、其他直接费用。

02

间接费用，指企业下属的施工单位或生产单位为组织和管理施工生产活动所发生的费用，包括管理人员薪酬、劳动保护费、固定资产折旧费及修理费、房屋租赁费、物料消耗、取暖费、水电费、办公费、差旅费、财产保险费、排污费、有关的设计和技术援助费用等。

03

不计入合同成本的费用，指记入当期损益的费用。



【案例解析】

a劳务公司与某建筑公司签订一个施工合同；2021年1月份开工、2023年底完工。项目选择一般计税9%的税率，不含税金额为1000万，成本为900万；但是施工到第二年，项目变更，追加造价80万，成本增加50万；

项目	2021年6月份： 40%	2021年12月： 70%	2022年6月： 100%	合计：
投入成本	360	305	285	=360+305+285=950万元
工程计价金额	250	480	350	1080
实际收到价款	200	384	496	1080



2021年的会计处理。

(1) 确认实际发生的合同成本。

借：工程施工--合同成本--明细科目360

贷：银行存款、原材料、应付职工薪酬等360

(2) 确认工程量计价金额。

借：应收账款--工程进度款（某建筑公司）272.5

贷：工程结算250

应交税费-应交增值税-销项税额22.5

(3) 收到建设方支付的工程款。

借：银行存款218

贷：应收账款--工程进度款218



(4) 确认2021年合同收入、合同费用和合同毛利。本年度施工进度为40%， $1000 \times 40\% = 400$ 万。

借：主营业务成本360

工程施工--合同毛利40

贷：主营业务收入400



2022年的会计处理。

(1) 确认实际发生的合同成本。

借：工程施工--合同成本--明细科目305

贷：银行存款、原材料、应付职工薪酬等305

(2) 确认工程量计价金额。

借：应收账款--工程进度款（某建筑公司）523.2

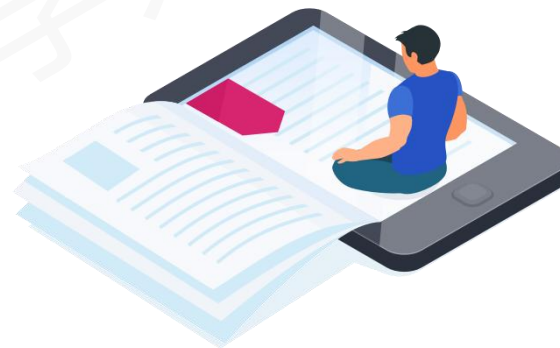
贷：工程结算480

应交税费-应交增值税（销项税额）43.2

(3) 收到建设方支付的工程款。

借：银行存款 $384 * (1 + 9\%) = 418.56$

贷：应收账款--工程进度款 418.56



(4) 确认2022年的合同收入、合同费用和合同毛利。本年度施工进度为70%，
 $1080 * 70\% - 400\text{万} = 356\text{万元}$

借：主营业务成本 305

工程施工--合同毛利 51

贷：主营业务收入 356



2023年的会计分录。

(1) 确认2023年实际发生的合同成本。

借：工程施工--合同成本--明细科目285

贷：银行存款、原材料、应付职工薪酬等285

(2) 确认2023年工程量计价金额。

借：应收账款--工程进度款381.5

贷：工程结算350

应交税费-应交增值税（销项税额）31.5

(3) 确认2023年已收的工程款（本案例按照100%收款，在实务中竣工验收时质保期尚未到期，不太可能实现100%收款）

借：银行存款540.64

贷：应收账款--工程进度款（某建筑公司）540.64

(4) 确认2023年合同收入、合同费用和合同毛利。

借：主营业务成本285

工程施工--合同毛利39

贷：主营业务收入324

(5) 工程完工时将“工程施工”科目与“工程结算”科目结平。

借：工程结算1080

贷：工程施工--合同成本950

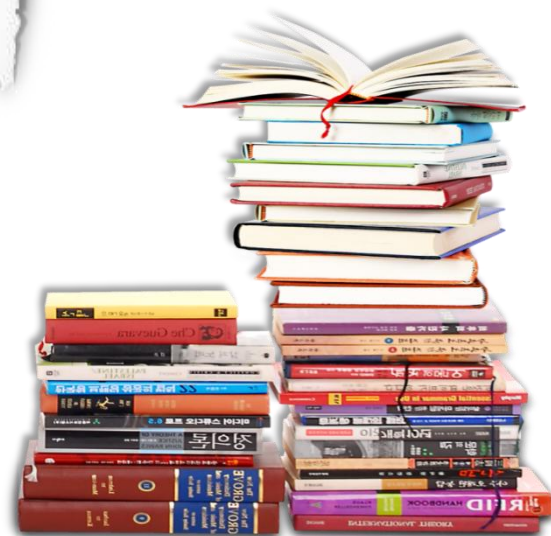
工程施工--合同毛利130



章节

02

企业会计准则收入 成本核算



1、合同收入的确认条件。

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

《新收入准则》中所称“合同”，是指双方或多方之间订立有法律约束力的权利义务协议。合同包括书面形式、口头形式以及其他形式（如隐含于商业惯例或企业以往的习惯做法中等）。当企业与客户之间的合同同时满足下列五项条件时，企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入：

01

合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

02

该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；

03

该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

04

该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

05

企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。



如何判断客户取得商品控制权的时点？

建筑企业执行《新收入准则》后确认收入的时点应参照《新收入准则》第二章第十三条：对于在某一时刻履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



交易价格及收入的确认。

交易价格，是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。企业代第三方收取的款项（例如增值税）以及企业预期将退还给客户的款项应当作为负债进行会计处理，不计入交易价格。在合同清单项目中，工程建设合同标价由合同数量和单价共同组成，合同数量按照设计单位编制，经业主批准的施工图确定。单价是合同规定的单价，在总价包干项目模式下，合同标价由省级发展和改革委员会批复的设计总概算中土建施工总承包范围对应的工程费用和工程建设其他费用合计金额确认。

合同标价并不一定代表交易价格，劳务公司应当根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格。在确定交易价格时，企业应当考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响并应当假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。



2、合同成本的确认条件

《新收入准则》核算合同成本科目涉及“合同履约成本”“合同取得成本”以及这些成本的摊销、减值等。

(1) 合同履约成本

根据《新收入准则》第四章合同成本的有关要求，建筑企业为履行合同发生的成本，不属于其他《企业会计准则》规范范围且同时满足下列条件的应当作为合同履约成本确认为一项资产：

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/418036037050006115>