

## 《“企业会计准则 15 号建造合同与新 14 号收入”应用实务》提纲

### 第一讲 《企业会计准则 15 号—建造合同》概述

- 一、2018 年 1 月 1 日起施行《企业会计准则第 14 号——收入》的企业，不再执行《企业会计准则第 15 号—建造合同》
- 二、《企业会计准则第 15 号—建造合同》与新《企业会计准则第 14 号——收入》的主要区别

### 第二讲 建筑工程收入和成本的确认与匹配

- 一、工程收入和成本确认匹配过程中存在的问题
- 二、工程收入和成本匹配方法的选择
  - (一) 根据开具的发票确认收入和成本
  - (二) 根据工程决算确认收入和成本
  - (三) 根据业主计量或实际完成工程量确认收入和成本
  - (四) 根据收到的工程款确认收入和成本
- 三、工程收入和成本匹配应注意事项

### 第三讲 某企业工程收入和成本的确认与匹配

- 一、新《企业会计准则第 14 号——收入》下工程收入确认的做法  
案例 某施工企业新收入准则下按照履约进度确认收入的做法
- 二、工程收入和成本及时确认与匹配的做法
- 三、较精确地工程收入和成本确认与匹配的做法

### 第四讲 新《企业会计准则第 14 号——收入》的变化和对建筑业的影响

- 一、将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型
- 二、以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准
- 三、对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引
- 四、对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定
- 五、提出合同成本的概念，允许符合条件的资本化

案例 为取得合同发生的增量成本

### 第五讲 工程收入结算、成本结算与建造合同会计确认之间的差异分析

- 一、工程收入结算与建造合同确认收入之间的差异分析
- 二、工程成本结算与建造合同确认成本之间的差异分析

### 第六讲 建造合同准则会计处理

#### 一、合同收入的会计处理

#### 二、合同成本的会计处理

#### 三、合同费用的会计处理

- 四、结果能够可靠估计的建造合同的会计处理
- 五、结果不能可靠估计的建造合同的会计处理

### 第七讲 建造合同实施细则讲解

- 一、合同分立
- 二、合同合并
- 三、追加资产的建造
- 四、合同成本费用的组成
  - (一) 直接费用的组成

- (二)间接费用的组成
- (三)计入合同成本的各项费用
- (四)与建造合同相关的借款费用
- (五)因订立合同而发生的费用
- (六)零星收益
- (七)不计入合同成本的各项费用
- 五、合同收入的组成
- 六、结果能够可靠估计的建造合同
  - (一)建造合同的结果能够可靠估计的认定标准
  - (二)完工进度的确定
  - (三)完工百分比法的运用
- 八、结果不能可靠估计的建造合同

### **第八讲 建造合同成本、进度、费用三者关系与报表填报**

- 一、成本、进度、费用三者关系
- 二、报表填报

### **第九讲 建造合同重要因素的确认、调整与审查分析**

- 一、合同损失
- 二、合同变更
- 三、合同索赔
- 四、直接成本
- 五、间接成本
- 六、材料调差
- 七、建造合同执行情况的审查与分析

### **第十讲 建造合同涉及部门要素的编制与管理**

- 一、涉及项目部的要素编制与管理
- 二、涉及人力资源部的要素编制与管理
- 三、涉及设备物资部的要素编制与管理
- 四、涉及财务部的要素编制与管理
- 五、涉及安全环保部的要素编制与管理

### **第十一讲 建造合同的关闭问题分析**

- 一、合同签订中的问题
- 二、合同履行中的问题
- 三、不需招投标的工程未经招投标而签订的工程建设合同是否有效问题？
- 四、建设工程转包问题的认定
- 五、建设工程违法分包问题的认定。
- 八、工程款的认定问题
- 九、有关工程款垫资问题的梳理
- 十、有关工程开工日期的认定问题
- 十一、有关工期的认定问题
- 十二、有关工程质量问题的认定
- 十三、工程建设合同中违约责任的认定

### **第十二讲 建造合同税收测算**

- 一、建造合同增值税测算
  - (一)建造合同增值税销项税额测算

(二) 建造合同增值税进项税额测算

(三) 建造合同应交增值税测算

## 二、建造合同企业所得税测算

(一) 建造合同收入测算

(二) 建造合同成本费用测算

(三) 建造合同利润测算

(四) 建造合同应交企业所得税测算

## 第十三讲 全面互动答疑与课程总结

时长：2天

编制与讲解：屠建清