

中级会计职称 中级会计实务 精讲班

4. 合同资产和合同负债的辨析

合同资产和合同负债的列报

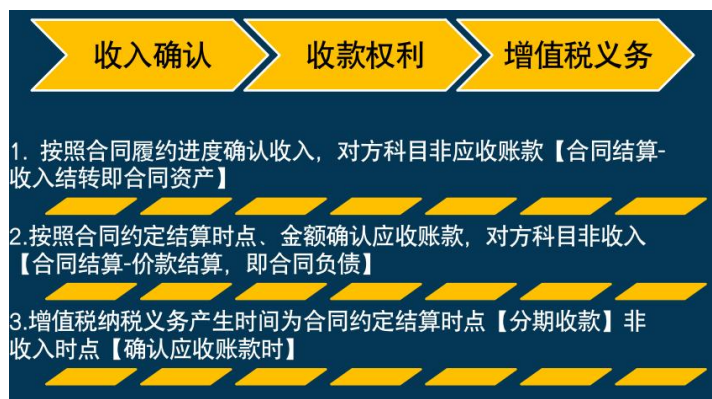
应当在资产负债表中单独列示，并按流动性，分别列示为“合同资产”或“其他非流动资产”以及“合同负债”或“其他非流动负债”。

同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不能互相抵销。

由于同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，企业也可以设置“合同结算”科目（或其他类似科目），以核算同一合同下属于在某一时段内履行履约义务涉及与客户结算对价的合同资产或合同负债，并在此科目下设置“合同结算——价款结算”科目反映定期与客户进行结算的金额，设置“合同结算——收入结转”科目反映按履约进度结转的收入金额。【建筑行业】

资产负债表日，“合同结算”科目的期末余额在借方的，根据其流动性，在资产负债表中分别列示为“合同资产”或“其他非流动资产”项目；期末余额在贷方的，根据其流动性，在资产负债表中分别列示为“合同负债”或“其他非流动负债”项目。

【铺实务】建筑行业特点



总结建筑行业全环节核算要点

一. 成本归集

根据当期实际发生成本费用借记“合同履约成本” 贷记相关支出

二. 确定履约进度，确认当期收入、结转成本

借记“合同结算——收入结转”、贷记“主营业务收入”

借记“主营业务成本”、贷记“合同履行成本”

三. 若预计总成本 > 合同交易价格, 变为亏损合同, 确认亏损义务

借记“主营业务成本”、贷记“预计负债”

亏损金额 = (预计总成本 - 合同对价) × (1 - 履约进度) - 期初余额

四. 按照合同约定本期结算金额【无条件收款权利】

借记“应收账款”

贷记“合同结算-价款结算”、“应交税费-增(销项)”

五. 按照实际收到金额

借记“银行存款”、贷记“应收账款”

六. 按照实际收到金额

借记“银行存款”、贷记“应收账款”