

《範例》

台南公司於X7年初承建一項工程，預計三年完工，總造價\$3,000,000，其他有關資料如下：

	X7年	X8年	X9年
實際發生成本	\$ 900,000	\$ 480,000	\$ 820,000
估計尚須投入成本	1,100,000	920,000	——
分期請款金額	800,000	1,200,000	1,000,000
實際收款金額	600,000	600,000	1,800,000

該公司採完工百分比法，試計算各年應認列之工程損益並作必要分錄。

答：X7年：

$$\begin{aligned} & \$900,000 + \$1,100,000 = \$2,000,000 \\ & (\$3,000,000 - \$2,000,000) \times \frac{\$900,000}{\$2,000,000} = \$450,000 \cdots \cdots \text{工程利益} \end{aligned}$$

X8年：

$$\begin{aligned} & \$900,000 + \$480,000 + \$920,000 = \$2,300,000 \\ & (\$3,000,000 - \$2,300,000) \times \frac{\$900,000 + \$480,000}{\$2,300,000} = \$420,000 \end{aligned}$$

$$\$420,000 - \$450,000 = -\$30,000 \cdots \cdots \text{工程損失}$$

X9年：

$$\begin{aligned} & \$900,000 + \$480,000 + \$820,000 = \$2,200,000 \\ & (\$3,000,000 - \$2,200,000) - (-\$30,000) - 450,000 \\ & = \$380,000 \cdots \cdots \text{工程利益} \end{aligned}$$

分錄	X7年	X8年	X9年	
發生成本時	在建工程	900,000	480,000	820,000
	現金	900,000	480,000	820,000
請款時	應收工程款	800,000	1,200,000	1,000,000
	預收工程款	800,000	1,200,000	1,000,000
收款時	現金	600,000	600,000	1,800,000
	應收工程款	600,000	600,000	1,800,000
認列工程損益	工程費用	900,000	480,000	820,000
	在建工程	450,000		380,000
	在建工程		30,000	

	工程收入	1,350,000	450,000	1,200,000
結束工程合約	{	預收工程款	(不作)	(不作)
		在建工程款		3,000,000
				3,000,000

《範例》

高雄公司承包一項長期工程，合約總價\$800,000，98年1月開始建造，預計至99年11月完工。相關資料如下：

	98年	99年
當年度實際發生成本	\$464,000	\$192,000
當年度請款數	432,000	368,000
當年度收現數	400,000	400,000

該公司對於工程損益無法可靠估計，已知98年預期很有可能回收之成本為\$500,000，試為高雄公司作98年及99年相關分錄。

答：(一)98年預期可回收成本\$500,000 > 98年實際發生成本\$464,000

故認列98年工程收入\$464,000 (總額)

(二)99年認列之工程利益 = [\$800,000 - (\$464,000 + \$192,000)] - \$0 = \$144,000

99年認列之工程收入 = \$800,000 - \$464,000 = \$336,000

(三) 分錄	98年	99年
{ 在建工程	464,000	192,000
{ 現金	464,000	192,000
{ 應收工程款	432,000	368,000
{ 預收工程款	432,000	368,000
{ 現金	400,000	400,000
{ 應收工程款	400,000	400,000
{ 工程費用	464,000	192,000
{ 在建工程		144,000
{ 工程收入	464,000	336,000
{ 預收工程款		800,000
{ 在建工程款		800,000

(四)財務報表之表達：

1. 財務狀況表：

(1)應收工程款→流動資產。

(2) 在建工程 > 預收工程款 在建工程 < 預收工程款

流動資產項下	流動負債項下
在建工程 × × ×	預收工程款 × × ×
減預收工程款 × × ×	減在建工程 × × ×
× × ×	× × ×

2. 綜合損益表：

{	工程收入 × × ×	
	減工程費用 × × ×	
	× × ×	

《範例》

台糖公司採完工百分比法，99年間承包一項長期工程，預計下年度完工。99年度該工程已請款金額為\$1,200,000，已投入成本為\$900,000，已認列之工程利益為\$240,000，則99年之財務狀況表應如何表達上述金額？ (A)流動資產\$60,000 (B)流動負債\$60,000 (C)預收收入\$300,000 (D)以上皆非。

答：(B)：

(一)應收工程款 \$1,200,000	在建工程
預收工程款 \$1,200,000	900,000
在建工程 \$900,000	240,000
現金 \$900,000	1,140,000
工程費用 \$900,000	預收工程款
在建工程 \$240,000	1,200,000
工程收入 \$1,140,000	

(二) 財務狀況表

流動負債	
預收工程款	\$1,200,000
減：在建工程	1,140,000
	\$ 60,000