

情况下, A公司应根据其所能获取的关于B公司的财务状况、信用记录等方面的信息, 对其在明年5月按期付清余款的可能性进行谨慎的估计, 如果预计B公司不能按期付清余款的可能性很小, 则可以认为满足“与合同相关的经济利益很可能流入企业”这一条件。在此基础上, 再考虑准则规定的该类建造合同的结果可靠估计应满足的其他条件是否也已满足。如果准则规定的该类建造合同的“结果能够可靠估计”应满足的所有条件均可同时满足, 则A公司可以采用完工百分比法确认合同收入和结转合同成本。

(3)《企业会计准则讲解(2010)》指出, 累计实际发生的合同成本是指形成工程完工进度的工程实体和工程量所耗用的直接成本和间接成本, 不包括下列内容: ①与合同未来活动相关的合同成本。包括施工中尚未安装、使用或耗用的材料成本。材料从仓库运抵施工现场, 如果尚未安装、使用或耗用, 则没有形成工程实体。因此, 为保证确定完工进度的可靠性, 不应将这部分成本计入累计实际发生的合同成本中来确定完工进度。②在分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的款项。对总承包商来说, 分包工程是其承建的总体工程的一部分, 分包工程的工作量也是其总体工程的工作量。总承包商在确定总体工程的完工进度时, 应考虑分包工程的完工进度。在分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的款项虽然是总承包商的一项资金支出, 但是该项支出并没有形成相应的工作量, 因此不应将这部分支出计入累计实际发生的合同成本中来确定完工进度。但是, 根据分包工程进度支付的分包工程进度款, 应构成累计实际发生的合同成本。

如果对上述第2个问题的考虑结果是“A公司可使用完工百分比法确认合同收入和结转合同成本”, 则在确定完工百分比时, 应根据上述指引, 区分是通用设备还是专用设备作如下考虑: 如果向设备供应商采购的设备是通用设备(并非按照客户的需求定制), 则在其实际运抵生产线施工现场并投入安装之前, 本身不构成建造合同标的资产实体的组成部分, 因此通用设备的制造进度和已发生成本不纳入A公司的建造合同整体完工百分比的计算。如果向设备供应商采购的设备是按客户需求定制的专用设备, 并且相关专用设备价值高、建造周期长, 则这些专用设备本身也可构成一项建造合同(设备供应商可视作A公司的分包商), 此时, A公司可根据设备供应商提供的完工进度报告所反映的进展情况, 将设备供应商已完成的工作量纳入其建造合同整体完工进度计算。由于A公司与B公司签订的建造合同中有部分工作量需由A公司自身完成, 或者委托其他分包商负责完成, 因而由此求得的建造合同整体完工进度很可能不同于设备供应商在设备制造这一分项建造合同中的完工进度。另外应注意, 根据《企业会计准则第15号——建造合同》第二十一条规定, 完工进度的确定有“累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例”、“已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例”、“实际测定的完工进度”三种方法。A公司在将设备供应商的已完成工作纳入其整体完工进度计算时, 应确保设备供应商确定完工进度的方法与A公司自身确定建造合同总体完工进度所采用的方法是一致的, 否则不具有可比性。■

主持人信箱: cj-0723@163.com

● 简讯

中注协发布《会计师事务所综合评价办法(修订)》

为推动中国注册会计师行业新业务拓展战略的实施, 综合反映与评价会计师事务所(以下简称事务所)科学发展水平, 中国注册会计师协会印发了《会计师事务所综合评价办法(修订)》(以下简称《办法》), 自2012年6月1日起执行。

《办法》规定, 事务所评价指标包括业务收入、注册会计师人数、综合评价质量指标、处罚和惩戒四大类指标, 涉及事务所规模、业务收入构成、高端审计业务、国际业务、内部治理、人力资源、人才培养、信息技术、质量控制、分所管理、财务会计、职业道德、党建情况、创先争优、社会责任15个方面。相对于2011年的综合评价办法, 《办法》在评价原则、评价程序、指标设计方面保持稳定, 并对部分指标作了修订, 以进一步体现行业发展战略和事务所科学发展规律。

为更加全面地反映行业业务整体规模和业务范围涵盖领域, 《办法》中的“业务收入指标”除了反映会计师事务所本身业务收入外, 还补充反映“与事务所统一经营的其他执业机构业务收入”, 旨在鼓励事务所多元化发展, 积极拓展新业务领域。“与事务所统一经营的其他执业机构业务收入”是指与事务所具有统一经营战略、统一品牌、统一专业资源、统一人员管理的专业服务机构经营取得的业务收入。与2011年综合评价办法相比, 《办法》将业务收入指标权重从50%下降到48%, 将综合评价质量指标权重从40%提升到42%, 增大了事务所科学发展的各个方面对综合评价结果的综合影响, 在体现事务所数量规模的同时, 进一步体现事务所发展质量和发展软实力, 引导事务所科学发展。

(本刊记者)