**1、预收工程款**

①借：银行存款

  贷：合同负债

②借：应交税费-预交增值税

  贷：银行存款

合同负债为不含税金额。预收款中包含的增值税金额需转入 “ 其他流动负

债 —— 待转销项税额 ” 。

注：新收入准则下，存在 “ 合同未成立情况下收到的预收款项 ” 、 “ 不属于收入准则规定范围的预收款项 ” 等特定情况存在，还有可能要用到 “ 预收账款 ” 这个会计科目和报表项目，但其适用范围已经大大缩减。

**2、归集合同成本**

借：合同履约成本－工程施工－XXX

  应交税费-应交增值税-进项税

贷：应付账款/应付职工薪酬等

**3、月末按履约进度确认收入成本**

①借：合同结算-收入结转

   贷：主营业务收入

②借：主营业务成本

   贷：合同履约成本-工程施工-成本结转

**4、与业主结算**

借：应收账款

  合同负债

  应交税费-应交增值税-待转销项税

贷：合同结算—价款结算

  应交税费-应交增值税-销项税额

**5、收到工程款**

借：银行存款

贷：应收账款

**6、合同竣工结算**

借：合同结算—价款结算

贷：合同结算—收入结转

借：合同履约成本—工程施工—成本结转

贷：合同履约成本—工程施工—归集

**7、期末报表列示**

期末合同结算科目如为借方余额（已完工未结算），减去合同资产减值准备在“合同资产”或“其他非流动资产”项目列示；期末合同结算科目如为贷方余额（已结算未完工），在“合同负债”或“其他非流动负债”项目列示。

归集的合同成本未结转主营业务成本的，合同履约成本—工程施工科目余额，在“存货”科目列示。