**壹、收支、營建工程價值按「全部完工法」及「完工比例法」之填列方式**

**一、第一工程案採「全部完工法」**

**(一)計算方式**

**1.05問項在建工程價值：工程投入成本**

**2.03問項營建工程價值：比照「完工比例法」，按當年實際施工比例，計算其工程收入**

**(二)案例**

**1.工期：105/10~106/06(共9個月，105年共3個月占1/3，106年共6個月占2/3)**

**2.承包金額：90萬(105年未完工不認列收入，106年完工認列收入90萬)**

**3.成本：60萬(105年20萬，106年40萬)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | **105年（未完工）** | **106年（完工）** |
| **05問項** | **(501)(＋)年初在建工程價值** | **0** | **20萬** |
| **(502)營建材料耗用價值** | **20萬** | **40萬** |
| **(510)(－)年底在建工程價值** | **20萬** | **0** |
| **(513)營業支出小計** | **0** | **60萬** |
| **06問項** | **(601)承包工程收入** | **0** | **90萬** |
| **(604)營業收入小計** | **0** | **90萬** |
| **利潤(604-513)** | | **0** | **30萬** |
| **03問項營建工程價值** | | **90萬\*(1/3)=30萬** | **90萬\*(2/3)=60萬** |

**二、第二工程案採「完工比例法」**

**(一)計算方式**

**1.05問項在建工程價值：投入成本及已實現毛利**

**2.03問項營建工程價值：按當年施工部分應認列之工程收入**

**(二)案例**

**1.工期：105/08~106/10(共15個月，105年共5個月占1/3，106年共10個月占2/3)**

**2.承包金額：210萬(105年70萬，106年完工認列收入140萬)**

**3.成本：150萬(105年50萬，106年100萬**)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | **105年（未完工）** | **106年（完工）** |
| **05問項** | **(501)(＋)年初在建工程價值** | **0** | **70萬** |
| **(502)營建材料耗用價值** | **50萬** | **100萬** |
| **(510)(－)年底在建工程價值** | **70萬** | **0** |
| **(511)(＋)「完工比例法」之**  **年底在建工程金額** | **70萬** | **0** |
| **(512)(－)「完工比例法」之**  **年初在建工程金額** | **0** | **70萬** |
| **(513)營業支出小計** | **50萬** | **100萬** |
| **06問項** | **(601)承包工程收入** | **70萬** | **140萬** |
| **(604)營業收入小計** | **70萬** | **140萬** |
| **利潤(604-513)** | | **20萬** | **40萬** |
| **03問項營建工程價值** | | **210萬\*(1/3)=70萬** | **210萬\*(2/3)=140萬** |

三、本訪問表的填寫：第一工程案+第二工程案

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | **105年（未完工）** | **106年（完工）** |
| **05問項** | **(501)(＋)年初在建工程價值** | **0** | **20萬+70萬=90萬** |
| **(502)營建材料耗用價值** | **20萬+50萬=70萬** | **40萬+100萬=140萬** |
| **(510)(－)年底在建工程價值** | **20萬+70萬=90萬** | **0** |
| **(511)(＋)「完工比例法」之**  **年底在建工程金額** | **70萬** | **0** |
| **(512)(－) 「完工比例法」之**  **年初在建工程金額** | **0** | **70萬** |
| **(513)營業支出小計** | **50萬** | **160萬** |
| **06問項** | **(601)承包工程收入** | **70萬** | **90萬+140萬=230萬** |
| **(604)營業收入小計** | **70萬** | **230萬** |
| **利潤(604-513)** | | **20萬** | **70萬** |
| **03問項營建工程價值** | | **30萬+70萬=100萬** | **60萬+140萬=200萬** |

**貳、以會計師財務簽證報告為依據或一般公認會計原則編製者**，在建工程價值及預收工程款之填列方式

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 工程別 | A工程 | B工程 | C工程 | D工程 |
| 期末在建工程價值 | 100萬 | 0 | 200萬 | 10萬 |
| 預收工程款 | 50萬 | 50萬 | 100萬 | 100萬 |
| 認列 | 資產 | 負債 | 資產 | 負債 |

一、A、C工程屬於資產項，則填第柒大項

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 項 目 | | 金 額(元) | |
| 流動資產 | 在建承包工程及自地自建合建房屋施工價值 | 703 | 100萬+200萬＝300萬 |
| (減)預 收 工 程 款 | 704 | 50萬+100萬＝150萬 |

二、B、D工程屬於負債項，則填第捌大項

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 項 目 | | 金 額(元) | |
| 負債 | 預 收 工 程 款 | 801 | 50萬+100萬＝150萬 |
| (減)在建承包工程及自地自建合建房屋施工價值 | 802 | 0+10萬＝10萬 |