

2007年《中级会计实务》教材会有大幅变化四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/149/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c44\\_149550.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/149/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_149550.htm) 第十章 费用 P235上数第六行的“营业费用”换成“销售费用”。P247 - P248（二）营业费用一部分应换成销售费用：销售费用核算企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等以及为销售本企业商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。“销售费用”的主要账务处理如下：（一）企业在销售商品过程中发生的包装费、保险费、展览费和广告费、运输费、装卸费等费用，借记本科目，贷记“现金”、“银行存款”科目。（二）企业发生的为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费等经营费用，借记本科目，贷记“应付职工薪酬”、“银行存款”、“累计折旧”等科目。第十一章 收入和利润 P249第一自然段收入定义换成“收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。企业代第三方收取的款项，应当作为负债处理，不应当确认为收入。”P249 - P254销售商品收入的确认条件由原来的四个改为如下五个条件：销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：（一）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（二）企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

(三) 收入的金额能够可靠地计量；(四) 相关的经济利益很可能流入企业；(五) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。P254第二个大问题下一自然段,要变成“企业应当按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额,应当在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销,计入当期损益。”具体账务处理如下:销售成立时,借:长期应收款 贷:主营业务收入 应交税费 应交增值税(销项税额) 未实现融资收益 以后各年年末,借:银行存款 贷:长期应付款 借:未实现融资收益 贷:财务费用 P257P260代销业务有变化,视同买断在商品发出时就可以确认收入,和以前规定不一样。另外受托方科目也有所变化,建议这部分内容暂时回避,等新教材具体规定。P260(二)分期收款销售暂时回避。P261 - P262例15中原来记“待转库存商品差价”的地方都换成“应付账款”。P266(九)下一自然段也有大变化,正数第三行“应在发出商品时,将估计不会发生退货的部分确认收入,估计可能发生退货的部分,不确认收入,作发出商品处理”改为“能够估计退货可能性的,发出商品时全额确认收入”。P267第二个大问题下一自然段换成“提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:(一)收入的金额能够可靠地计量;(二)相关的经济利益很可能流入企业;(三)交易的完工进度能够可靠地确定;(四)交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。企业确定提供劳务交易的完工进度,可以

选用下列方法：（一）已完工作的测量。（二）已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。（三）已经发生的成本占估计总成本的比例。企业应当按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。企业应当在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。” P267最后一自然段~ P268上数第三自然段结束,换成“企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别下列情况处理：（一）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。（二）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。” P272（一）下一自然段换成“利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。” P273下数第二自然段建造合同的定义略有变化,应改为“建造合同是指为建造一项或数项在设计、技术、功能、最终用途等方面密切相关的资产而订立的合同。” P274（二）中第三自然段成本加成合同的定义略有变化,应改为“成本加成合同是指以合同约定或以其他方式议定的成本为基础，加上该成本的一定比例或定额费用确定工程价款的建造合同。” P278公式应改为: 根据完工百分比法确认建造合同收入和费用的公式如下：当期合同收入=合同总收入×完工进度-以前会计期间累计已确认收入 当期合同费用=合同预计总

成本 × 完工进度 - 以前会计期间累计已确认费用 当期确认的毛利 = ( 合同总收入 - 合同预计总成本 ) × 完工进度 - 以前期间累计已确认毛利 其中，完工进度是指累计完工进度。 P280 中倒数第四行“管理费用”换成“资产减值损失”。 P282 - P290 整个第六节删除,新制度已经取消这规定。 P291 - 292 第七节第一个大问题利润的构成暂时回避,利润表修改,公式会有所变化。 P292 第二个大问题包括内容有变动:“营业外收入”科目核算企业发生的与其经营活动无直接关系的各项净收入,主要包括处置非流动资产利得、非货币性资产利得、债务重组利得、罚没利得、政府补助利得、确实无法支付而按规定程序经批准后转作营业外收入的应付款项等。“营业外支出”科目核算企业发生的与其经营活动无直接关系的各项净支出,包括处置非流动资产损失、非货币性资产损失、债务重组损失、罚款支出、捐赠支出、非常损失等。 P292 第三个大问题彻底删除,新制度已经取消。 100Test 下载频道开通,各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)