

## 2007年会计专业技术资格考试初级会计实务重点大题讲解2

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/353/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c43\\_353424.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/353/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_353424.htm)

重点大题2收入、费用与利润表的结合收入、费用与利润是一个非常重要的内容。收入问题有很多的调整，特别注意收入、费用与利润的结合。假设甲公司是一般纳税企业，增值税税率是17%，主要生产A、B、C三种商品。A产品的单位成本是1100元，B产品单位的成本是600元，C产品的单位成本是1600元。在×7年发生如下的经济业务：（涉及货款的都为不含增值税的货款）（1）甲公司将其生产的A产品200件销售给乙公司，每件售价是2000元，收到乙公司开来的不带息的商业汇票1张。该业务涉及到应收票据的问题，也涉及到收入问题，还涉及到利润表的问题。销售商品收到不带息的商业承兑汇票。 确认收入借：应收票据 468000贷：主营业务收入 400 000应交税费应交增值税（销项税额） 68 000 结转成本借：主营业务成本 220 000贷：库存商品 A 220 000（2）将生产的A产品800件销售给丙企业，每件售价2200元。同时，销售给丙企业B产品100件，销售单价是1000元，按照规定，现金折扣条件是2/10，1/20，n/30（假定计算现金折扣时考虑增值税）。 销售时按照总价确认收入，没有收到款项形成应收账款。借：应收账款 2 176 200贷：主营业务收入 1 860 000应交税费应交增值税（销项税额） 316 200 结转成本借：主营业务成本 940 000贷：库存商品 A 880 000B 60 000（3）甲公司10天内收到丙公司的货款并存入开户银行。10天内收到货款就要给对方2%的现金折扣，由于前面题目中告诉计算现金折扣时考虑增值税，所以实际收

到款项就应该按照原来的 $2176200 \times (1-98\%)$ 计算。2%的部分要计入财务费用，计算营业利润时要扣减 $2176200 \times 2\%$ 的财务费用。借：银行存款 2 132 676 财务费用 43 524 贷：应收账款 2 176 200 如果是28天收到货款，就不涉及现金折扣问题。借：银行存款 2 176 200 贷：应收账款 2 176 200 该题目是有现金折扣的，对利润表有影响，题目有两个要求，一是根据上述经济业务编写会计分录，另一个是填列利润表或者是计算营业利润、利润总额和净利润。做该题时看到财务费用是 $2176200 \times 2\%$ 直接拿铅笔写在利润表的对应栏目中。如果没有要求填列利润表只要求计算营业利润（营业利润=营业收入-营业成本-管理费用-财务费用-销售费用），其中就有财务费用 $2176200 \times 2\%$ ，做到该笔业务就直接写上。（4）甲公司向丁公司销售库存积压的C产品100件，每件售价是2300元。虽然获知丁企业资金周转非常困难，收回销货款的可能性很小，但是C产品现在库存积压，所以甲企业还是销售给丁企业了。本月不能确认收入，因为收回款项的可能性很小。但是纳税义务却已经发生了，要把发出的商品从库存商品中转出。借：发出商品 160 000 贷：库存商品 160 000 转出库存商品不影响企业的利润表。虽然不确认收入，但是要计算“应交税费应交增值税（销项税额）”（口误）借：应收账款 39100 贷：应交税费应交增值税（销项税额） 39100 丁企业资金周转非常困难，收回销货款的可能性很小，因此这时不能确认收入。如果丁企业资金周转恢复正常了，这时确认主营业务收入。第四笔业务没有影响利润表。（5）销售给乙企业的商品存在质量问题，甲企业决定给予10%的销售折让，并且办妥了相关的手续。开据了红字的增值税专用发票。销售商品存

在质量问题，要冲减收入，冲减“应交税费应交增值税（销项税额）”，甚至于冲减“应收票据”。款项都收回就冲减“银行存款”。借：主营业务收入 40000 应交税费应交增值税（销项税额） 6800 贷：应收票据 46800 计算营业利润时就要在收入中冲减40000元，不用冲减成本。 上述业务的主营业务收入=400 000 1 860 000-40 000=2 220 000（6）甲企业向戊企业签订了劳务合同，劳务总收入是500万，合同的总成本是400万，当年1月1日就开工了，预收了合同收入的50%。×8年7月份才能完工。×7年实际发生费用100万，假定这些费用都是属于职工薪酬。估计以后还要发生成本300万，（口误：“本年已经发生400万”，应该是100万。）假定甲公司是按实际发生的成本占估计总成本的比例来确定劳务完工进度的。现在实际发生成本是100，总成本是400，在×7年12月31日确定劳务完工进度25%。合同的总收入是500，乘以本期的完工进度25%，确认本期的劳务收入125。同样，劳务总成本是400，乘以25%，确认本期的劳务成本就是100。（本期发生的费用并不一定就是本期确定的劳务成本） 1月1日收到款项，不确认收入，作为一项预收账款来处理。借：银行存款 250 贷：预收账款 250 本期发生了劳务成本100 借：劳务成本 100 贷：应付职工薪酬 100 ×7年12月31日时确认收入，结转成本。借：预收账款 125 贷：主营业务收入（或其他业务收入） 125 借：主营业务成本（或其他业务成本） 100 贷：劳务成本 100 如果本期发生的费用职工薪酬是120万，根据计算确认的本期劳务成本是100万，这样就有劳务成本的借方余额（表示未完工的劳务成本）。主营业务收入（或其他业务收入）125万和主营业务成本（或其他业务成本）100万影响利润表的填列。

(7) 甲公司研制一项新技术，在研究项目的过程中发生研究费用60万，开发过程中发生的符合资本化的开发费用40万，假定发生的所有费用都属于人工费用，研究成功后申请注册成为专利权。申请过程中发生专利登记费用2万元，律师费用0.6万元。借：研发支出费用化支出 60 贷：应付职工薪酬 60

新准则下，开发支出和专利登记费用、律师费都要计入资本化支出，与过去不同。过去只有2万的登记费用、0.6万的律师费要计入资本化支出。借：研发支出资本化支出 42.6 贷：应付职工薪酬 40 银行存款 2.6 假定×7年末该项研究已经成功，注册成为专利权。期末要将费用化的支出转到管理费用中。借：管理费用 60 贷：研发支出费用化支出 60 注意：这样就影响利润表中的营业利润，要扣除60万的管理费用。假定×7年末该项研究已经成功，资本化记入无形资产的支出内；如果没有成功还在开发阶段中，还在“研发支出资本化支出”。

×7年末研究成功记入无形资产：借：无形资产 42.6 贷：研发支出资本化支出 42.6 (8) 甲公司1月1日以700万购买乙公司的股票进行长期股权投资，取得乙公司30%的股权，5月1日乙公司的资本公积增加100万，12月31日时宣告净利润200万元，12月31日的股权投资的可收回金额是720万。1月1日购买乙公司的股票借：长期股权投资成本 700 贷：银行存款 700

5月1日乙公司的资本公积增加100万借：长期股权投资其他权益变动 30 贷：资本公积其他资本公积 30 12月31日时宣告净利润200万元，确认投资收益60万。借：长期股权投资损益调整 60 贷：投资收益 60 影响利润表投资收益。12月31日时该股权投资账面余额是790万，已知12月31日的股权投资的可收回金额是720万，所以该股权投资减值了70万，甲公司要计

提资产的减值损失。借：资产减值损失计提的长期股权投资减值准备 70 贷：长期股权投资减值准备 70 注意：资产减值损失在利润表中反映，计算营业利润时要减去资产减值损失。如果没有给出利润表计算资产减值损失，要知道营业利润的计算公式。假定本期除了上述业务外，还有其他业务，有营业外收入3万，营业外支出4万，所得税5万。营业外收入和营业外支出在计算利润总额（利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出）时要用到。知道利润总额再减去所得税就得到净利润了。该问题有很多的简化，按照税法来计算应交税费，还要看有没有暂时性差异对所得税的影响额。题目中就有该问题，初级职称要求不高回避了，如计提长期股权投资减值准备70万，会计上计入损失费用计提资产减值准备，但税法上不认，这就形成了可抵扣的暂时性差异。如果知道税率就可以算出递延所得税资产。注意：何时计提资产减值准备，计提多少资产减值准备，无形资产研发有什么要求，长期股权投资的权益法怎么核算，这些都可能出现单选、多选和判断。特别注意收入、费用与利润问题，尤其是今年新改变的内容。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)