

2008备考CPA辅导第十三章收入、费用和利润第四节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/354/2021_2022_2008_E5_A4_87_E8_80_83_c45_354184.htm

第四节 提供劳务和让渡使用权收入会计处理 [例题考点提示] 提供劳务收入、销售商品和提供劳务混合业务的会计处理和让渡资产使用权收入的会计处理。 [经典例题] 甲公司系上市公司，主要经营电子设备、电子产品的生产与销售，为增值税一般纳税人，适用的增值税率为17%。12月份发生的与销售相关的交易和事项如下：1、12月1日，甲公司与A公司签订一份电子监控系统的销售合同。合同主要条款如下：甲公司向A公司销售电子监控系统并负责安装，合同总价款为120万元（含增值税额）；A公司在甲公司交付电子监控设备时支付合同价款的60%，其余价款在电子监控系统安装完成并经验收合格后支付。甲公司于12月5日将该电子设备运抵A公司，A公司于当日支付72万元货款。甲公司发出的电子监控设备的实际成本为80万元。至于12月31日已发生安装费用8万元（已通过银行支付），预计还要发生12万元的安装成本。假定甲公司设置“安装成本”科目归集该销售合同相关的成本费用，假定增值税纳税业务发生的时点与会计制度相同。2、12月2日，甲公司销售一件商品给B公司，B公司作为固定资产使用，合同规定由甲公司负责安装（且为重要环节），商品售价50万元，成本30万元，增值税率17%，专用发票已开出，设备已运到，合同规定：设备运到时收款60%（价税合计），余款安装调试结束一次付清，当期已开始安装，安装费收入与产品销售分开。甲公司已支付2万元安装费用（占总安装费的40%，安装总收

入10万元，款未收到，不考虑其他税费），款项均通过银行结算。3、12月5日，与C公司签订了一项设备维修合同，合同总价款为117万元（含增值税额）。该合同规定：合同签订日收到预付款23.4万元，维修劳务完成并经C公司验收合格后收到剩余款项。当日，甲公司收到C公司的预付款23.4万元。12月31日，该维修劳务完成并经C公司验收合格，但因C公司发生严重财务困难，预计剩余的价款很可能无法收加。甲公司为完成该维修劳务发生劳务成本70万元（假定均为维修人员工资）。4、12月31日，经独立的软件技术人员测量，甲公司为D公司开发设计专用管理软件的完工程度为70%。该专用管理软件开发协议当年11月26日签订，合同总价款为280万元。甲公司已于11月30日收到D公司预付的130万元合同款。软件开发工作于12月1日开始；至于12月31日甲公司已发生100万元，记入“生产成本软件开发”科目，预计完成该软件开发尚需发生费用100万元。5、甲公司于12月31日，将一座桥梁的使用权出租给E公司，一次到得租金收入20万元，租赁期为3年。租赁期间，桥梁的维护由E公司承担。6、12月31日，向G公司出售一项专利权，价款为78万元，款项已存入银行。该专利权的账面余额为70万元，已累计摊销45，提取减值准备10万元，营业税率为5%，价款通过银行结算。[例题答案] 1、借：安装成本 80 贷：库存商品 80 借：银行存款 72 贷：预收账款 72 借：安装成本 8 贷：银行存款 8 2、借：发出商品 30 贷：库存商品 30 借：银行存款 35.1 贷：预收账款 26.6 应交税费 应交增值税（销项税额） 8.5 借：劳务成本 2 贷：银行存款 2 借：预收账款 4 贷：主营业务收入 4 借：主营业务成本 2 贷：劳务成本 2 3、借：银行存款 23.4 贷：预收账

款 23.4 借：劳务成本 70 贷：应付职工薪酬 70 借：预收账款
23.4 贷：主营业务收入 20 应交税费应交增值税（销项税额）
3.4 借：主营业务成本 70 贷：劳务成本 70 4、借：生产成本软件
开发 100 贷：银行存款 100 借：预收账款 126 贷：其他业务
收入 126 借：其他业务成本 140 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