

《中级会计实务》第十三章收入（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_503673.htm 能够区分销售商品和提供劳务的混合业务收入。例13：安徽公司向甘肃公司销售游艺机并负责安装，价款合计为65432元（其中游艺机销售价格为60006元，安装费为5426元），增值税税额为10201.02元。游艺机的成本为40004元；游艺机安装过程中发生安装费4562元，均为安装人员薪酬。游艺机已经安装完成并经验收合格，款项尚未收到；安装工作是销售合同的重要组成部分。安徽公司：借：应收账款 70207.02 贷：主营业务收入 60006 应交税费应交增值税（销项税额） 10201.02 借：主营业务成本 40004 贷：库存商品 40004 借：劳务成本 4562 贷：应付职工薪酬 4562 借：应收账款 5426 贷：主营业务收入 5426 借：主营业务成本 4562 贷：劳务成本 4562 十四、不能区分销售商品和提供劳务的混合业务收入。例14：湖北公司向吉林公司销售电子游戏机并负责安装，价款合计为54321元，电子游戏机销售价格和安装费用无法区分，增值税税额为9234.57元。电子游戏机的成本为30003元；电子游戏机安装过程中发生安装费3451元，均为安装人员薪酬。电子游戏机已经安装完成并经验收合格，款项尚未收到；安装工作是销售合同的重要组成部分。湖北公司：借：劳务成本 3451 贷：应付职工薪酬 3451 借：应收账款 63555.57 贷：主营业务收入 54321 应交税费应交增值税（销项税额） 9234.57 借：主营业务成本 33454 贷：库存商品 30003 劳务成本 3451 十五、利息收入。例15：湖南商业银行向贵州公司发放一笔贷款43210元，期限

为1年，年利率为4.44%。湖南商业银行发放该贷款时没有发生交易费用，该贷款的合同利率与其实际利率相同。至发放当年的资产负债表日，该贷款发放的时间为4个月。湖南商业银行：借：贷款 43210 贷：吸收存款 43210 借：应收利息 639.51 (43210 × 4.44% × 4/12) 贷：利息收入 639.51

十六、建造合同收入。例16：江西公司是一家建筑公司，与宁夏公司签订了一项总金额为2345678元的固定造价合同。工程已于2004年2月开工，预计2006年8月完工。最初预计的工程总成本为2222222元；至2005年年底，由于原材料价格上涨调整了预计总成本，预计工程总成本已达到2876543元。江西公司于2006年5月提前三个月完成了合同，工程质量优良，宁夏公司同意支付奖励款234678元。

2004年：发生工程成本为1000001元，已结算合同价款为1234567元，实际收到价款为1111111元；2005年：发生工程成本为1555551元，已结算合同价款为999999元，实际收到价款为900009元；2006年：发生工程成本为300003元，已结算合同价款为345790元，实际收到价款为569236元。假设工程成本仅包括原材料。该项业务不考虑纳税因素。

江西公司：借：工程施工合同成本 1000001 贷：原材料 1000001 借：应收账款 1234567 贷：工程结算 1234567 借：银行存款 1111111 贷：应收账款 1111111

2004年的完工进度 = $1000001 \div 2222222 \times 100\% = 45\%$ 借：工程施工合同毛利 55555.2 [(2345678 - 2222222) × 45%] 主营业务成本 999999.9 贷：主营业务收入 1055555.1 (2345678 × 45%) 借：工程施工合同成本 1555551 贷：原材料 1555551 借：应收账款 999999 贷：工程结算 999999 借：银行存款 900009 贷：应收账款 900009

2005年的完工进度 = $(1000001 + 1555551) \div 2876543$

$\times 100\% = 88.84\%$ 借：主营业务成本 1555520.91 贷：主营业务收入 1028345.24 $(2345678 \times 88.84\% - 1055555.1)$ 工程施工合同毛利 527175.67 $\{ - [(2345678 - 2876543) \times 88.84\% - 55555.2] \}$ 借：资产减值损失 59244.53 $[(2876543 - 2345678) \times (1 - 88.84\%)]$ 贷：存货跌价准备 59244.53 借：工程施工合同成本 300003 贷：原材料 300003 借：应收账款 345790 贷：工程结算 345790 借：银行存款 569236 贷：应收账款 569236 借：主营业务成本 240789.66 存货跌价准备 59244.53 工程施工合同毛利 196421.47 $[(2345678 - 234678 - 1000001 - 1555551 - 300003) - (55555.2 - 527175.67)]$ 贷：主营业务收入 496455.66 $(2345678 - 234678 - 1055555.1 - 1028345.24)$ 借：工程结算 2580356 $(2345678 - 234678)$ 工程施工合同毛利 275199 贷：工程施工合同成本 2855555 本章的四贴内容只是将本章的难点用例题的形式做了一个总结，其他较为简单的收入处理还是需要大家通过看书、做题加以掌握的。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