

2010年会计职称《初级会计实务》预习：利润(6)初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c43\\_644211.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_644211.htm) 【2008年综合题】

甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，商品、原材料售价中不含增值税。假定销售商品、原材料和提供劳务均符合收入确认条件，其成本在确认收入时逐笔结转，不考虑其他因素。2007年4月，甲公司发生如下交易或事项：(1)销售商品一批，按商品标价计算的金额为200万元，由于是成批销售，甲公司给予客户10%的商业折扣并开具了增值税专用发票，款项尚未收回。该批商品实际成本为150万元。百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com)本文来源:百考试题网 (2)向本公司行政管理人员发放自产产品作为福利，该批产品的实际成本为8万元，市场售价为10万元。(3)向乙公司转让一项软件的使用权，一次性收取使用费20万元并存入银行，且不再提供后续服务。(4)销售一批原材料，增值税专用发票注明售价80万元，款项收到并存入银行。该批材料的实际成本为59万元。(5)将以前会计期间确认的与资产相关的政府补助在本月分配计入当月收益300万元。来源：考试大 (6)确认本月设备安装劳务收入。该设备安装劳务合同总收入为100万元，预计合同总成本为70万元，合同价款在前期签订合同时已收取。采用完工百分比法确认劳务收入。截至到本月末，该劳务的累计完工进度为60%，前期已累计确认劳务收入50万元、劳务成本35万元。(7)以银行存款支付管理费用20万元，财务费用10万元，营业外支出5万元。要求：(1)逐笔编制甲公司上述交易或事项的会计分录(“应交税费”科目要写出明细

科目及专栏名称)。(2)计算甲公司4月的营业收入、营业成本、营业利润、利润总额。(答案中的金额单位用万元表示) 答案：(1) 借：应收账款 210.6 贷：主营业务收入 180 应交税费应交增值税(销项税额)30.6 借：主营业务成本 150 贷：库存商品 150 借：管理费用 11.7 贷：应付职工薪酬 11.7 借：应付职工薪酬 11.7 贷：主营业务收入 10 应交税费应交增值税(销项税额)1.7 借：主营业务成本 8 贷：库存商品 8 借：银行存款 20 贷：其他业务收入 20 借：银行存款 93.6 贷：其他业务收入 80 应交税费应交增值税(销项税额)13.6 借：其他业务成本 59 贷：原材料 59 借：递延收益 300 贷：营业外收入 300 借：预收账款 10 贷：其他业务收入 10 ( $100 \times 60\% - 50$ ) 借：其他业务成本 7 ( $70 \times 60\% - 35$ ) 贷：劳务成本 7 借：管理费用 20 财务费用 10 营业外支出 5 贷：银行存款 35 (2)营业收入： $180 + 10 + 20 + 80 + 10 = 300$ (万元) 营业成本： $150 + 8 + 59 + 7 = 224$ (万元) 营业利润： $300 - 224 - 11.7 - 20 - 10 = 34.3$ (万元) 利润总额： $34.3 + 300 - 5 = 329.3$ (万元) 编辑特别推荐：2010会计职称考试复习阶段放松心情的一点建议 2010年会计职称考前网上辅导全面招生 2010年助理会计在线考试,海量题库！百考试题会计论坛,开启工作的金大门 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)