

2011年初级会计职称考试初级会计实务第七章知识点(3) 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_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644784.htm 初级会计职称考试《初级会计实务》科目第七章 财务报告 知识点三、利润表 一、利润表的概念和结构利润表是指反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。我国企业的利润表采用多步式格式。 二、利润表的编制 我国企业利润表的主要编制步骤和内容如下： 第一步，以营业收入为基础，计算营业利润。营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益（ - 公允价值变动损失） + 投资收益（ - 投资损失） 第二步，以营业利润为基础，计算利润总额。利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出 第三步，以利润总额为基础，计算净利润。净利润 = 利润总额 - 所得税费用。 利润表项目的填列方法：利润表各项目均需填列“本期金额”和“上期金额”两栏。其中“上期金额”栏内各项数字，应根据上年该期利润表的“本期金额”栏内所列数字填列。“本期金额”栏内各期数字，除“基本每股收益”和“稀释每股收益”项目外，应当按相关科目的发生额分析填列，如：“营业收入”项目，根据“主营业务收入”、“其他业务收入”科目的发生额分析计算填列；“营业成本”项目，根据“主营业务成本”、“其他业务成本”科目的发生额分析计算填列。 【例题单选题】企业当期因日常经营活动应缴纳的增值税为54 000元，当期确认并交纳的消费税、营业税、资源税、城市维护建设税和教育费附加分别为5 000元、600元、8 500元、6 810元，则反映在利润表

上的营业税金及附加项目的数额应为（ ）元。 A.74 910 B.20 910 C.14 100 D.54 000 「正确答案」B 「答案解析」应交增值税不计入利润表，因此在利润表“营业税金及附加”项目反映的金额 = 5 000 + 600 + 8 500 + 6 810 = 20 910（元）。【例题综合题】华新公司为增值税一般纳税人，销售的产品为应纳增值税产品，增值税税率为17%，产品销售价格中不含增值税额。产品销售成本按经济业务逐笔结转。所得税税率25%。华新公司20×8年发生如下经济业务：（1）向B公司赊销甲产品一批，销售价格535 000元，产品成本305 000元。产品已经发出，并开出增值税专用发票，已向银行办妥托收手续。（2）根据债务人的财务状况，对应收账款计提20 000元坏账准备。（3）采用预收款方式销售商品，当年收到第一笔款项10 000元，已存入银行。（4）收到B公司甲产品退货。该退货系华新公司20×7年售出，售出时售价共计2 000元，成本1 750元，该货款当时已如数收存银行。华新公司用银行存款支付退货款项，退回的甲产品已验收入库，并按规定开出红字增值税专用发票。（假定不属于日后调整事项）（5）年末公司持有的交易性金融资产账面价值为40 000元，公允价值为41 000元。（6）计提已完工工程项目的长期借款利息3 000元（一次还本、分期付息）；用银行存款支付发生的管理费用5 000元，销售费用2 000元。（7）销售产品应交的城市维护建设税1 400元，应交的教育费附加600元。（8）计算并确认应交所得税（不考虑纳税调整事项）。要求：（1）编制华新公司有关经济业务的会计分录（除“应交税费”科目外，其余科目可不写明细科目）。（2）编制华新公司20×8年度的利润表。利润表编制单位：华新公司20×8年度

单位：元 项目 本期金额 上期金额 一、营业收入 减：营业成本 营业税金及附加 销售费用 管理费用 财务费用 资产减值损失 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） 投资收益（损失以“-”号填列） 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 二、营业利润（亏损以“-”号填列） 加：营业外收入 减：营业外支出 其中：非流动资产处置损失 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） 减：所得税费用 四、净利润（净亏损以“-”号填列） 五、每股收益：（一）基本每股收益（二）稀释每股收益 「正确答案」（1）编制会计分录：

向B公司销售甲产品并结转销售成本：借：应收账款 625 950 贷：主营业务收入 535 000 应交税费应交增值税（销项税额） 90 950 借：主营业务成本 305 000 贷：库存商品 305 000 借：资产减值损失 20 000 贷：坏账准备 20 000 借：银行存款 10 000 贷：预收账款 10 000 销售退回：借：主营业务收入 2 000 应交税费应交增值税（销项税额） 340 贷：银行存款 2 340 借：库存商品 1 750 贷：主营业务成本 1 750 借：交易性金融资产公允价值变动 1 000 贷：公允价值变动损益 1 000 计提借款利息和支付费用：借：财务费用 3 000 贷：应付利息 3 000 借：管理费用 5 000 销售费用 2 000 贷：银行存款 7 000 计提相关税金及附加：借：营业税金及附加 2 000 贷：应交税费应交城市维护建设税 1 400 应交教育费附加 600 应纳税所得额 = (535 000 - 20 000) - (305 000 - 1 750) - 2 000 - 2 000 - 5 000 - 3 000 - 20 000 + 1 000 = 198 750（元） 应交所得税 = 198 750 × 25% = 49 687.5（元） 借：所得税费用 49 687.5 贷：应交税费应交所得税 49 687.5（2）编制利润表 利润表 编制单位：华新公司 20 × 8年度 单位：元 项目 本期金额

一、营业收入 533 000 减：营业成本 303 250 营业税金及附加 2 000 销售费用 2 000 管理费用 5 000 财务费用 3 000 资产减值损失 20 000 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） 1 000 投资收益（损失以“-”号填列） 0 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 二、营业利润（亏损以“-”号填列） 198 750 加：营业外收入 减：营业外支出 其中：非流动资产处置损失 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） 198 750 减：所得税费用 49 687.5 四、净利润（净亏损以“-”号填列） 149 062.5 五、每股收益：（一）基本每股收益 （二）稀释每股收益 编辑推荐：[#ff0000>2011年初级会计职称考试经济法基础第七章考情分析汇总](#) [#0000ff>2011年初级会计职称考试初级会计实务考试题量与考核分析](#) [#0000ff>2011年初级会计职称经济法基础新教材变化一览](#) [#0000ff>2011年初级会计职称考试经济法基础教材结构分析](#) [#0000ff>2011年初级会计职称考试经济法基础各章节复习重点汇总](#) [#0000ff>2010年初级会计职称经济法基础考试题型及各章分值](#) [#0000ff>1999年-2009年初级会计职称考试历年真题汇总](#) 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