

《初级会计实务》收入、费用和利润历年解析-2- PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E3_80_8A_E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_c42_66849.htm 2、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2003年3月1日，向乙公司销售某商品1000件，每件标价2000元，实际售价1800元（售价中不含增值税额），已开出增值税专用发票，商品已交付给乙公司。为了及早收回货款，甲公司在合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，n/30。要求：（1）编制甲公司销售商品时的会计分录（假定现金折扣按售价计算；“应交税金”科目要求写出明细科目及专栏）。（2）根据以下假定，分别编制甲公司收到款项时的会计分录。乙公司在3月8日按合同规定付款，甲公司收到款项并存入银行。乙公司在3月19日按合同规定付款，甲公司收到款项并存入银行。乙公司在3月29日按合同规定付款，甲公司收到款项并存入银行。（2003年）[答案]（1）甲公司销售商品时借：应收账款2106000 贷：主营业务收入1800000 应交税金应交增值税（销项税额）306000（2）乙公司在3月8日付款，享受36000的现金折扣（即 $1800000 \times 2\%$ ），借：银行存款2070000 财务费用36000 贷：应收账款2106000 乙公司在3月19日付款，享受18000的现金折扣（即 $1800000 \times 1\%$ ），借：银行存款2088000 财务费用18000 贷：应收账款2106000 乙公司在3月29日付款，不能享受折扣，应全额付款借：银行存款2106000 贷：应收账款21060003、甲企业自2002年4月1日起为乙企业开发一项系统软件。合同约定工期为两年，合同总收入为100000元，2002年4月1日乙企业支付项目价款50000元

，余额于软件开发完成时收取。4月1日，甲企业收到乙企业支付的该项目价款5000元，并存入银行。该项目预计总成本为45000元，其存入银行。该项目预计总成本为40000元。其他相关资料如下：该项目于2004年4月1日完成并交付给乙企业，但余额尚未收到。甲企业按开发程度确定该项目的完工程序。假定为该项目发生的实际成本均用银行存款支付。要求：编制甲企业2002年至2004年与开发此项目有关的会计分录。

。（答案中的金额单位用元表示）（2004年）〔答案〕 02年4月1日预收款项：借：银行存款 50000 贷：预收账款 50000

02年12月31日累计实际发生成本 借：劳务成本 16000 贷：银行存款 16000 确认02年收入和费用 收入 = $100000 \times 40\% = 40000$ （元） 费用 = $40000 \times 40\% = 16000$ （元） 借：预收账款 40000 贷：主营业务收入 40000 借：主营业务成本 16000 贷：劳务成本 16000

03年12月31日累计实际发生成本 借：劳务成本 18000 贷：银行存款 18000 确认03年收入和费用 收入 = $100000 \times 85\% - 40000 = 45000$ （元） 费用 = $40000 \times 85\% - 16000 = 18000$ （元） 借：预收账款 45000 贷：主营业务收入 45000 借：主营业务成本 18000 贷：劳务成本 18000

04年4月1日累计实际发生成本 借：劳务成本 7000 贷：银行存款 7000 确认04年收入和费用 收入 = $100000 - 40000 - 45000 = 15000$ （元） 费用 = $41000 - 16000 - 18000 = 7000$ （元） 借：预收账款 15000 贷：主营业务收入 15000 借：主营业务成本 7000 贷：劳务成本 7000

（五）综合题 1、甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人企业，其销售的产品为应纳增值税产品，适用的增值税税率为17%，产品销售价款中均不含增值税额。甲公司适用的所得税税率为33%。产品

销售成本按经济业务逐项结转。2000年度，甲公司发生如下经济业务事项：（1）销售a产品一批，产品销售价款为800000元，产品销售成本为350000元。产品已经发出，并开具了增值税专用发票，同时向银行办妥了托收手续。（2）收到乙公司因产品质量问题退回的b产品一批，并验收入库。甲公司用银行存款支付了退货款，并按规定向乙公司开具了红字增值税专用发票。该退货系甲公司1999年12月20日以提供现金折扣方式（折扣条件为：2/10、1/20、n/30，折扣仅限于销售价款部分）出售给乙公司的，产品销售价款为40000元，产品销售成本为22000元。销售款项于12月29日收到并存入银行（该项退货不属于资产负债表日后事项）。（3）委托丙公司代销c产品一批，并将该批产品交付丙公司。代销合同规定甲公司按售价的10%向丙公司支付手续费，该批产品的销售价款为120000元，产品销售成本为66000元。（4）甲公司收到了丙公司的代销清单。丙公司已将代销的c产品全部售出。款项尚未支付给甲公司。甲公司在收到代销清单时向丙公司开具了增值税专用发票，并按合同规定确认应向丙公司支付的代销手续费。（5）用银行存款支付发生的管理费用67800元，计提坏账准备4000元。（6）销售产品应交的城市维护建设税为2100元，应交的教育费附加为900元。（7）计算应交所得税（假定甲公司不存在纳税调整因素）。（8）结转本年利润（甲公司年末一次性结转损益类科目）。（9）按净利润的10%和5%分别提取法定盈余公积和公益金。（10）按净利润的40%向投资者分配应付利润。（11）结转利润分配各明细科目。要求：根据上述业务，编制甲公司2000年度经济业务事项的会计分录（“应交税金”和“利

利润分配”科目要求写出明细科目)。(2001年)[答案](1)借：应收账款 936000 贷：主营业务收入 800000 应交税金应交增值税(销项税额) 136000 借：主营业务成本 350000 贷：库存商品 350000 (2)借：主营业务收入 40000 应交税金应交增值税(销项税额) 6800 贷：银行存款 46000 财务费用 800 借：库存商品 22000 贷：主营业务成本 22000 (3)借：委托代销商品 66000 贷：库存商品 66000 (4)借：应收账款 140400 贷：主营业务收入 120000 应交税金应交增值税(销项税额) 20400 借：主营业务成本 66000 贷：委托代销商品 66000 借：营业费用 12000 贷：应收账款 12000 (5)借：管理费用 67800 贷：银行存款 67800 借：管理费用 4000 贷：坏账准备 4000 (6)借：主营业务税金及附加 2100 贷：应交税金应交城市维护建设税 2100 借：主营业务税金及附加 900 贷：其他应交款应交教育费附加 900 (7)借：所得税 132000 贷：应交税金应交所得税 132000 $\text{所得税} = [(880000 - 800) - (394000 + 3000 + 12000 + 71800)] \times 33\% = 132000 \text{ (元)}$ (8)借：主营业务收入 880000 财务费用 800 贷：本年利润 880800 借：本年利润 612800 贷：主营业务成本 394000 主营业务税金及附加 3000 营业费用 12000 管理费用 71800 所得税 132000 借：本年利润 268000 贷：利润分配未分配利润 268000 (9)借：利润分配提取盈余公积 40200 贷：盈余公积法定盈余公积 26800 法定公益金 13400 (10)借：利润分配应付利润 107200 贷：应付利润 107200 (11)借：利润分配未分配利润 147400 贷：利润分配提取盈余公积 40200 应付利润 107200

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