

《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_ti2020/68/2021_2022__E3_80_8A_E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_c43_68435.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2106000 3、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）。

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