

中级会计职称考试会计实务讲义五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_70302.htm 如果该项销售发生现金折扣、折让等问题的，退货时应该作相反的冲回。需要安装调试的商品收入，在安装调试之前一般是不确认收入的。但如果安装调试不是合同重要的组成部分，那么，即使没有安装调试也可以确认收入。特殊劳务交易，明确收入确认的时点。见教材269页。建造合同的收入主要考虑完工的进度问题计算公式如下：当期确认的合同收入 = 合同总收入 × 完工进度 - 以前期间累计已确认的收入 当期确认的毛利 = (合同总收入 - 合同预计总成本) × 完工进度 - 以前期间累计已确认的毛利 当期确认的合同费用 = 当期确认的合同收入 - 当期确认的合同毛利 账务处理 1、在工程建造过程中，发生的支出 借：工程施工合同成本 贷：原材料等 2、结算合同价款。 借：应收账款 贷：工程结算 3、登记实际收到合同款项 借：银行存款 贷：应收账款 4、确认和计量当期的收入和费用，并登记入账。 借：工程施工合同毛利 主营业务成本 贷：主营业务收入 5、工程完工时，进行工程结算。 借：工程结算 贷：工程施工合同成本 合同毛利 关联方交易的核算显失公允的部分记入“资本公积”。 1、正常商品销售 (1) 当期对非关联方的销售量占该商品总销售量的较大比例的 (通常为20%及以上)，应按对非关联方销售的加权平均价格作为对关联方之间同类交易的计量基础，并据以确认收入；实际交易价格超过确认为收入的部分，记入资本公积。(2) 与非关联方之间的商品销售比较少，未达到商品总销售量的较大比例的

(通常为20%以下)，这种情况下，应当分别情况处理：
实际交易价格不超过商品账面价值的120%的，按实际交易价格确认为收入。实际交易价格超过商品账面价值的120%的，将商品账面价值的120%确认为收入，实际交易价格超过确认为收入的部分，记入资本公积（关联交易差价）。2、非正常商品销售，应按出售商品的账面价值去确认为收入，实际交易价格超过销售商品账面价值的部分，计入资本公积（关联交易差价）。3、受托经营企业或受托经营资产（1）受托经营关联方资产，按照受托经营的资产的账面价值乘以银行存款利率，再乘以110%确认为收入，超过的部分确认为资本公积。（2）受托经营企业，利润中的营业外收支要对应学习。营业外收入包括固定资产盘盈、处置固定资产净收益、处置无形资产净收益、罚款净收入等。营业外支出包括固定资产盘亏、处置固定资产净损失、处置无形资产净损失、罚款支出、计提的无形资产减值准备、计提的固定资产减值准备、计提的在建工程减值准备、债务重组损失等。非货币性交易收到补价的情况下，发生的损益计入营业外收支。收益 = $[1 - (\text{换出资产账面价值} \div \text{换出资产公允价值})] \times \text{补价} - (\text{收到补价} \div \text{换出资产公允价值} \times \text{应交的税金及教育费附加})$
注：该部分税金不包括增值税和所得税。应付税款法下所得税费用 = 应交税金 应交所得税 纳税影响会计法 “应交税金 应交所得税”按税法规定计算。所得税费用 = (会计利润 + - 永久性差异) × 税率 递延税款 = 时间性差异 × 税率 形成的可抵减的时间性差异在递延税款的借方；应纳税的时间性差异在递延税款的贷方。注意：所得税问题和8大准备（可递减的时间性差异）结合的问题，借：所得税 递延税款 贷：应交税

金应交所得税注：坏账准备5‰的部分不在递延税款反映，该部分内容不属于差异。注意：纳税影响会计法与政策变更、差错更正、日后事项的结合问题。重点掌握：资产中的投资、固定资产问题。负债中的借款费用问题所有者权益中的资本公积问题收入、费用、利润中的收入、利润问题。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