

06年CPA考试会计辅导内部讲义(十六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4\\_CPA\\_E8\\_80\\_c45\\_74203.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_74203.htm) (3) 登记实际收到的合同价款借

：银行存款180贷：应收账款180 (4) 确认和计量当年的收入和费用,并登记入账1998年应确认的合同收入 =  $1000 \times 20\% - 0 = 200$  (万元) 1998年应确认的毛利 =  $(1000 - 800) \times 20\% - 0 = 40$  (万元) 1998年应确认的合同成本 =  $200 - 40 = 160$  (万元) 借:工程施工----毛利40 主营业务成本160贷:主营业务收入200

2.1999年的会计处理:(1) 登记发生的合同成本借:工程施工320贷:原材料、应付工资、累计折旧等320(2) 登记已结算的合同价款借：应收账款200 贷：工程结算200(3) 登记实际收到的合同价款借：银行存款220贷：应收账款220(4) 确认和计量当年的收入和费用,并登记入账1999年应确认的合同收入 =  $1000 \times 40\% - 200 = 200$  (万元) 1999年应确认的毛利 =  $(1000 - 1200) \times 40\% - 40 = -120$  (万元) 1999年应确认的合同成本 =  $200 - (-120) = 320$  (万元) 借: 主营业务成本320贷:主营业务收入200 工程施工----毛利120 合同预计损失 =

$(1200 - 1000) \times (1 - 40\%) = 120$  (万元) 由于该合同预计总成本为1200万元,大于合同总收入1000万元,预计总损失为200万元,由于已经在 " 工程施工-----毛利 " 中反映了80万元(第一期的毛利40和第二期的毛利-120,二者合并为净损失80万元),因此应将剩余的、为完成工程将发生的预计损失120万元确认为当期损失：借：管理费用——合同预计损失120贷：存货跌价准备——预计损失准备120

3.2000年的会计处理:(1) 登记发生的合同成本借:工程施工720贷:原材料、应付工资、累计折旧

等720 (2) 登记已结算的合同价款借：应收账款900 贷：工程  
结算900 (3) 登记实际收到的合同价款借：银行存款900 贷：  
应收账款900 (4) 确认和计量当年的收入和费用,并登记入账  
2000年应确认的合同收入 = 1000 300-200-200=900 (万元

) 2000年应确认的毛利 = (1000 300-1200) -40- (-120) =180  
(万元) 2000年应确认的合同成本 = 900 - 180 - 120 = 600 (万  
元) 借: 主营业务成本600 存货跌价准备120 工程施工----毛

利180 贷: 主营业务收入900 完工时: 借: 工程结算 1300 贷: 工程施  
工1300 9.6 费用——期间费用(费用归属) (1) 管理费用

指企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用。(2)  
) 营业费用 指企业在销售商品过程中发生的费用。商品流通  
企业在购买商品过程中所发生的进货费用,也包括在内。

(3) 财务费用 指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的  
费用,包括应当作为期间费用的利息支出(减利息收入)、汇  
兑损失(减汇兑收益)以及相关的手续费等。 9.7 利润 (一) 利

利润的构成 1. 营业利润=主营业务收入-主营业务成本-主营业务  
税金及附加-其他业务利润-营业费用-管理费用-财务费用

2. 利润总额=营业利润 ( - ) 投资损益 补贴收入 营业外收  
入 - 营业外支出 3. 净利润=利润总额 - 所得税 (二) 营业外

收入和营业外支出的内容 1. 营业外收入包括: 固定资产盘  
盈、处置固定资产净收益、非货币性交易收益、出售无形资  
产收益、罚款净收入等。 2. 营业外支出包括: 固定资产盘

亏、处置固定资产净损失、出售无形资产损失、债务重组损  
失、计提的固定资产减值准备、计提在建工程减值准备、罚

款支出、捐赠支出、非常损失等。【例9】下列交易或事项中  
,应确认为营业外支出的是( )。 A、对外捐赠支出 B、债

务重组损失 C、计提的存货跌价准备D、计提的在建工程减值准备答案：ABD解析：存货跌价损失应计入“管理费用”。

（三）补贴收入的内容 指由先征后返的增值税，国家规定的定额补助，国家财政扶持的其他补助。 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)