

第六章 财务报表

习题

【例题·不定项选择题】甲、乙、丙、丁、戊公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2014 年 11 月 30 日，甲公司资产负债表有关项目期末余额为：货币资金项目 18 500 万元，应收账款项目 3 600 万元，预收款项项目 800 万元，应交税费项目 100 万元，12 月份相关交易事项如下：

（1）3 日，甲公司采用托收承付方式向乙公司销售商品一批，增值税专用发票上注明售价 200 万元，增值税税额 34 万元，该批商品成本为 120 万元，双方签订合同时，甲公司得知乙公司资金流转暂时发生困难，但为了减少库存商品积压，仍将商品发出并办妥委托收手续，同时纳税义务已发生。

（2）15 日，甲公司同丙公司签订销售协议，采用预收款方式向丙企业销售一批商品，实际成本 900 万元。销售协议约定，售价 1 200 万元，相关增值税税额 204 万元，丙公司预付 60% 的货款，其余款项于 2015 年 3 月份结算。

（3）20 日，甲公司与丁公司签订委托代销协议，丁公司按照协议价的 5% 收取手续费，并直接从代销款中扣除。协议价款 600 万元，实际成本 460 万元。25 日，收到代销清单，已售出 50% 的商品，甲公司向丁公司开具增值税专用发票，同时已将收到的扣除手续费的代销商品款存入银行（代销手续费不考虑增值税）。

（4）戊公司商品退回，退回商品部分的价款为 20 万元，增值税税额 3.4 万元，成本 12 万元，该批商品是 2014 年 10 月赊销给戊公司的，售价 200 万元，增值税税额 34 万元，已确认收入，款项尚未收到，甲公司向戊公司开具增值税红字专用发票，并收到戊公司带息商业承兑汇票，期限为 5 个月，用于抵偿其他款项。

要求：假定不考虑其他因素，分析回答下列问题。（答案中的金额单位用万元表示）（2015 年）

（1）根据资料（1），下列选项中正确的是（ ）。

- A. 确认主营业务成本 120 万元
- B. 确认发出商品 120 万元
- C. 确认应收账款 234 万元
- D. 确认主营业务收入 200 万元

【答案】B

【解析】销售时得知乙公司资金流转暂时发生困难，不符合收入确认条件，分录如下：

借：发出商品	120
贷：库存商品	120
同时，	
借：应收账款	34
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	34

（2）根据资料（2），15 日预收货款时下列选项中正确的是（ ）。

- A.

借：银行存款	842.4
贷：预收账款	842.4
- B.

借：主营业务成本	540
贷：库存商品	540
- C.

借：银行存款	842.4
贷：主营业务收入	720
应交税费——应交增值税（销项税额）	122.4
- D.

借：银行存款	720
贷：预收账款	720

【答案】D

【解析】预收货款时相关分录如下：

借：银行存款	720
贷：预收账款	720

（3）根据资料（3），下列选项中正确的是（ ）。

- A. 20 日发出商品，应确认主营业务收入 600 万元
- B. 25 日销售费用增加 15 万元
- C. 25 日银行存款增加 336 万元
- D. 20 日发出商品，应确认应收账款 460 万元

【答案】BC

【解析】20 日，发出商品时：

借：委托代销商品	460
贷：库存商品	460

25 日，收到代销清单时：

借：应收账款	351
贷：主营业务收入	300
应交税费—应交增值税（销项税额）	51
借：主营业务成本	230
贷：委托代销商品	230
借：销售费用	15
贷：应收账款	15
收到丁公司支付的货款：	
借：银行存款	336
贷：应收账款	336

（4）根据资料（4），下列选项中正确的是（ ）。

- A. 库存商品增加 12万元
- B. 应收票据增加 210.6万元
- C. 冲减销售商品收入 20万元
- D. 应收账款转应收票据 190.6万元

【答案】 ABC

【解析】 退回商品分录如下：

借：主营业务收入	20
应交税费—应交增值税（销项税额）	3.4
贷：应收账款	23.4

同时，

借：库存商品	12
贷：主营业务成本	12

应收账款 = $200 + 34 - 23.4 = 210.6$ （万元），收到戊公司带息商业承兑汇票，期限为 5 个月，用于抵偿其他款项，应收账款减少 210.6 万元，应收票据增加 210.6 万元。

（5）根据资料（1）到（4），资产负债表期末余额正确的是（ ）。

- A. 应交税费 181.6 万元
- B. 预收款项 1520 万元
- C. 货币资金 19556 万元
- D. 应收账款 3400 万元

【答案】 ABCD

【解析】 应交税费 = $100 + 34 + 51 - 3.4 = 181.6$ （万元）；预收款项 = $800 + 720 = 1520$ （万元）；货币资金 = $18500 + 720 + 336 = 19556$ （万元）；应收账款 = $3600 + 34 + 351 - 15 - 336 - 23.4 - 210.6 = 3400$ （万元）。