

第六章 财务报表

习题

【例题·不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2015 年 1-11 月损益类科目如下表所示：

损益类科目发生额汇总表

2015 年 1-11 月

金额单位：万元

名称	借方	名称	贷方
主营业务成本	1350	主营业务收入	1500
税金及附加	125	其他业务收入	500
管理费用	200	投资收益	30
销售费用	100	营业外收入	65
财务费用	20		
合计	1795	合计	2095

2015 年 12 月甲公司发生有关业务资料如下：

（1）6 日，向乙公司销售 M 商品一批，增值税专用发票注明的价款为 150 万元，增值税税额为 25.5 万元，为乙公司代垫运杂费 2 万元，全部款项已办妥托收手续。该批商品成本为 100 万元，商品已经发出。

（2）15 日，向丙公司销售 H 商品一批，增值税专用发票注明的价款为 30 万元，增值税税额为 5.1 万元，该批商品成本为 25 万元。合同规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，N/30。23 日，收到丙公司扣除享受现金折扣后的全部款项存入银行。计算现金折扣不考虑增值税。

（3）20 日，收到丁公司退回商品一批。该批商品系上月所售，质量有瑕疵，不含增值税的售价为 60 万元，实际成本为 50 万元；增值税专用发票已开具并交付丁公司。该批商品未确认收入，也未收取货款。经核查，甲公司同意退货，已办妥退货手续，并向丁公司开具了红字增值税专用发票。

借：发出商品 50
贷：库存商品 50
借：应收账款 10.2
贷：主营业务收入 10.2

（4）31 日，“应收账款”科目余额为 183 万元（“坏账准备”科目期初余额为零）。当日经减值测试，应收账款预计未来现金流量现值为 175 万元。本月共发生财务费用 5 万元，销售费用 10 万元，管理费用 12 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）（2016 年）

（1）下列各项中，关于甲公司 1-11 月收入、费用及经营成果的计算结果正确的是（ ）。

- A. 期间费用为 320 万元
- B. 营业收入为 2000 万元
- C. 利润总额为 300 万元
- D. 营业利润为 235 万元

【答案】 ABCD

【解析】期间费用 = 200 + 100 + 20 = 320（万元），选项 A 正确；营业收入 = 1500 + 500 = 2000（万元），选项 B 正确；营业利润 = （1500 + 500 + 30） - （1350 + 125 + 200 + 100 + 20） = 235（万元），选项 D 正确；利润总额 = 235 + 65 = 300（万元），选项 C 正确。

（2）根据资料（1），下列各项中，关于甲公司向乙公司销售 M 商品的会计处理正确的是（ ）。

- A. 确认应收账款 177.5 万元
- B. 结转商品销售成本 100 万元
- C. 确认其他应收款 2 万元
- D. 确认主营业务收入 152 万元

【答案】 AB

【解析】资料（1）分录如下：

借：应收账款 175.5
贷：主营业务收入 150
应交税费—应交增值税（销项税额） 25.5
借：应收账款 2

贷：银行存款 2
 借：主营业务成本 100
 贷：库存商品 100
 销货行为代垫的运杂费计入应收账款，所以应确认应收账款的金额 =150+25.5+2=177.5（万元），选项 A正确，选项 C错误；结转的销货成本为 100万元，选项 B正确；确认主营业务收入 150万元，选项 D错误。

（3）根据资料（2），甲公司 23日收到丙公司货款的会计处理正确的是（ ）。

- A.
- | | |
|--------|------|
| 借：银行存款 | 34.4 |
| 财务费用 | 0.7 |
| 贷：应收账款 | 35.1 |
- B.
- | | |
|--------|------|
| 借：银行存款 | 34.8 |
| 财务费用 | 0.3 |
| 贷：应收账款 | 35.1 |
- C.
- | | |
|--------|------|
| 借：银行存款 | 35.1 |
| 贷：应收账款 | 35.1 |
- D.
- | | |
|--------|------|
| 借：银行存款 | 34.5 |
| 财务费用 | 30.6 |
| 贷：应收账款 | 35.1 |

【答案】 D

【解析】资料（2）分录如下：

15 日销售：

借：应收账款	35.1
贷：主营业务收入	30
应交税费—应交增值税（销项税额）	5.1
借：主营业务成本	25
贷：库存商品	25

23 日收到货款：

借：银行存款	34.5
财务费用	0.6（30×2%）
贷：应收账款	35.1

所以选项 D正确。

（4）根据资料（3），下列各项中，关于甲公司收到丁公司退货的会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 按销售价格计算的增值税贷记“应收账款”科目
 B. 按商品成本贷记“发出商品”科目
 C. 按销售价格计算的增值税借记“应交税费”科目
 D. 按商品成本借记“库存商品”科目

【答案】 ABCD

【解析】发生销售退回的时候没有确认收入结转成本，直接冲减发出商品即可。资料（3）分录如下：

借：库存商品	50
贷：发出商品	50
借：应交税费—应交增值税（销项税额）	10.2
贷：应收账款	10.2

（5）根据 1-11月份资料、资料（1）至（4），甲公司 2015年的利润总额是（ ）万元。

- A. 318
 B. 320
 C. 310
 D. 319.4

【答案】 B

【解析】甲公司 2015年的利润总额 =300（1-11月利润总额）+（150-100）（资料 1）+（30-25-0.6）（资料 2）-（183-175）（资料 4应收账款计提的资产减值损失）-（5-0.6）（资料 4财务费用，5万元是本月共计发生的财务费用，包含资料 2中发生的现金折扣）-10（资料 4销售费用）-12（资料 4管理费用）=320（万元），选项 B正确。