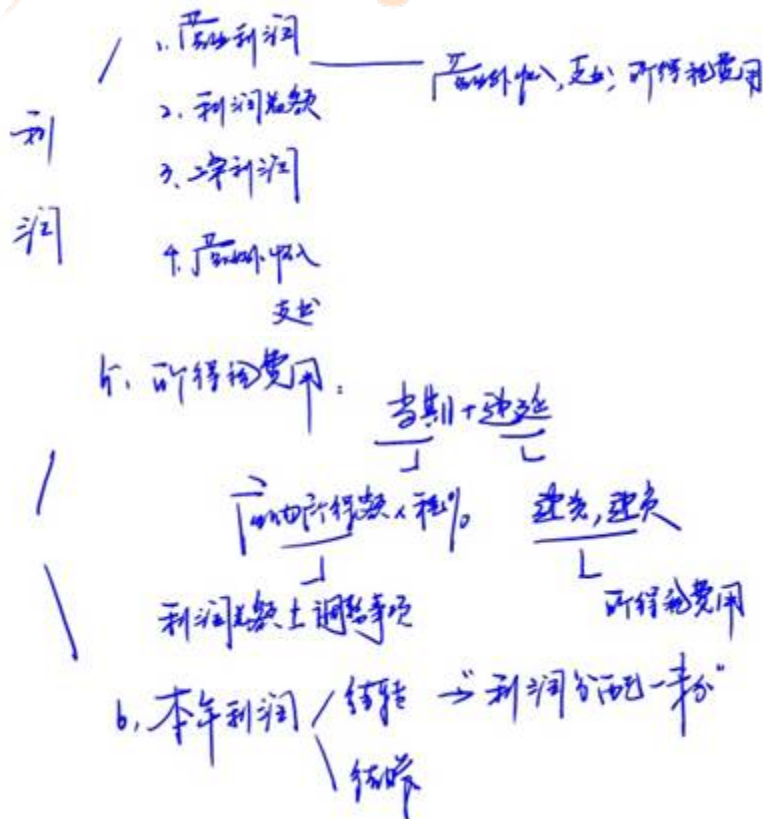
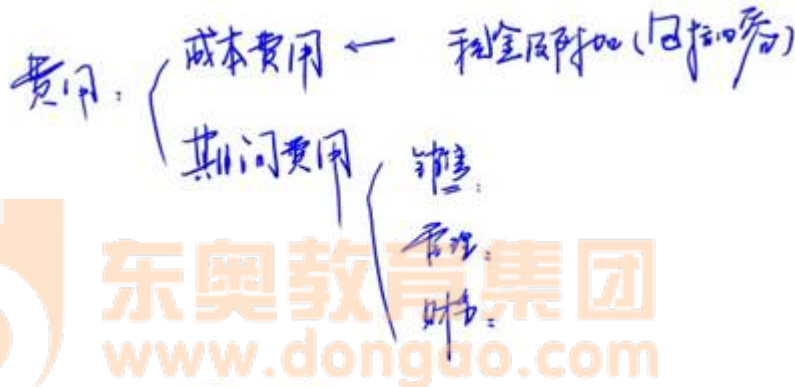
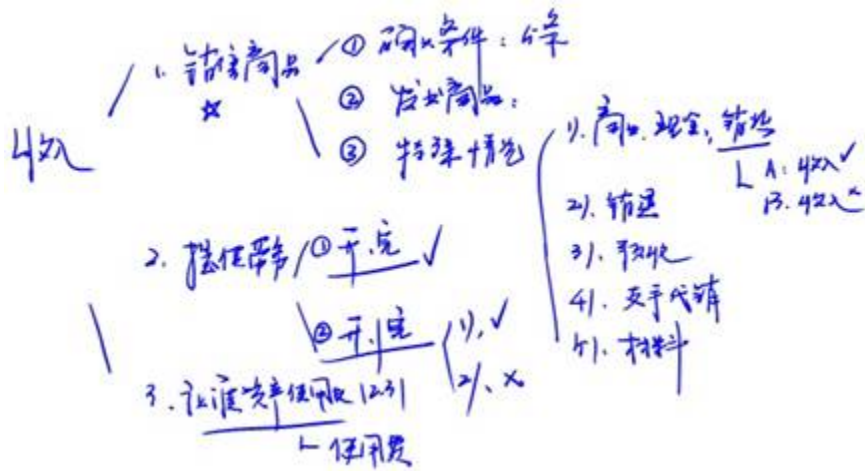


## 第五章 收入、费用和利润



1. 甲公司作为一家制造企业, 适用的增值税税率为 17%, 商品销售全部符合收入确认条件, 销售成本月末一次结转, M产品的单位成本为 80元。2016年 7月该公司发生下列业务:

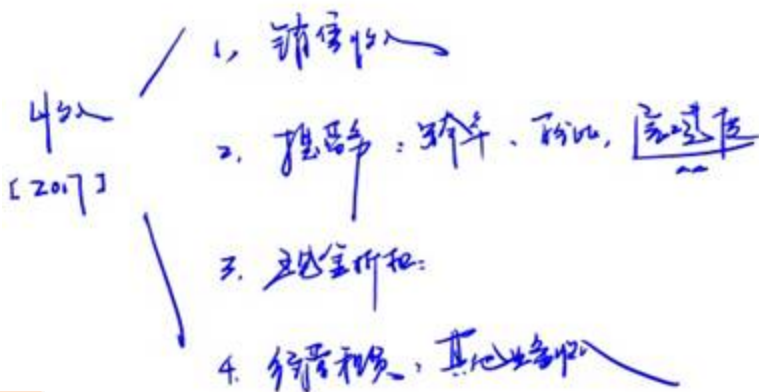
(1) 1日, 向乙公司销售 M产品 8 000件, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 80万元, 增值税税额为 13.6万元。商品当日已发出, 甲公司上月已预收乙公司 30万货款, 余款于当日收讫并存入银行。

(2) 3日,与丙公司签订一份劳务合同,期限为9个月,合同总收入225万元(不含增值税),已预收135万元,该项劳务交易结果能够可靠估计,甲公司采用完工百分比确认劳务收入。完工进度按照已发生成本占估计总成本的比例确定。截止7月31日已发生成本32万元,预计完成该合同义务还将发生成本128万元。

(3) 5日,采用托收承付方式向丁公司销售M产品7500件,开具的增值税专用发票上注明的价款为75万元,增值税税额为12.75万元。销售合同中规定的现金折扣条件为2/10、1/20、N/30,10日,收到丁公司支付的款项存入银行,计算现金折扣不考虑增值税。

(4) 6日,按照与戊公司签订的租赁合同,以经营租赁方式将上月初取得的一台拟自用的生产设备出租给戊公司。31日收取当月租金2万元(不含增值税)存入银行。该设备原价60万元,预计净残值为零,采用年限平均法按10年计提折旧,未计提减值准备。

要求:根据上述资料,不考虑其他因素,分析回答下列小题。(答案中的全部单位用万元表示)(2017年)



(1) 根据期初资料和资料(1),下列各项中,甲公司会计处理正确的是( )。

- A. 借:银行存款 30  
贷:主营业务收入 25.64  
应交税费—应交增值税(销项税额) 4.36
- B. 借:银行存款 63.6  
贷:主营业务收入 54.36  
应交税费—应交增值税(销项税额) 9.24
- C. 上月收到预收货款时  
借:银行存款 30  
贷:预收账款 30
- D. 1日发出商品收到余款时  
借:预收账款 30  
银行存款 63.6  
贷:主营业务收入 80  
应交税费—应交增值税(销项税额) 13.6

【答案】CD

【解析】上月收到预收货款时:

- 借:银行存款 30  
贷:预收账款 30

向乙公司销售商品并收到余款的账务处理:

- 借:预收账款 30  
银行存款 63.6  
贷:主营业务收入 80  
应交税费—应交增值税(销项税额) 13.6

- 借:主营业务成本 64  
贷:库存商品 64

(2) 根据资料(2),2016年7月甲公司应确认的劳务收入是( )万元。

- A. 45  
B. 225  
C. 32  
D. 135

【答案】A

【解析】截止7月31日的完工进度  $= 32 / (32 + 128) \times 100\% = 20\%$ ; 应确认的劳务收入  $= 225 \times 20\% = 45$  (万元)。

(3) 根据期初资料和资料(3),下列各项中,关于甲公司会计处理结果表述正确的是( )。

- A. 5 日，确认营业收入 75万元  
 B. 10 日，确认财务费用 1.5万元  
 C. 5 日，确认营业收入 73.5万元  
 D. 10 日，确认财务费用 0.75万元

【答案】 AB

【解析】 5日向丁公司销售 M产品时：

借：应收账款	87.75
贷：主营业务收入	75
应交税费—应交增值税（销项税额）	12.75
借：主营业务成本	60
贷：库存商品	60
10 日收到款项时：	
借：银行存款	86.25
财务费用	1.5（75×2%）
贷：应收账款	87.75

（4）根据资料（4），下列各项中，关于甲公司会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 当月出租设备计提折旧确认制造费用 6万元  
 B. 当月出租设备计提折旧确认其他业务成本 0.5万元  
 C. 当月收取租金确认营业外收入 2万元  
 D. 当月收取租金确认其他业务收入 2万元

【答案】 BD

【解析】 31日出租设备收取租金时，确认其他业务收入 2万元，计提折旧计入其他业务成本 =60/10/12=0.5（万元）。

（5）根据期初资料和资料（1）至（4），2016年 7月甲公司利润表中下列项目本期金额计算结果正确的是（ ）。

- A. 营业收入为 202万元  
 B. 营业收入为 200万元  
 C. 营业成本为 156万元  
 D. 营业成本为 156.5万元

【答案】 AD

【解析】 2016年 7月利润表项目中：营业收入 =80（资料 1）+45（资料 2）+75（资料 3）+2（资料 4）=202（万元）；营业成本 =64（资料 1）+32（资料 2）+60（资料 3）+0.5（资料 4）=156.5（万元）。

2. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，商品销售价格均不含增值税。确认收入的同时，结转其销售成本。2016年 11月，该企业发生的经济业务如下：

（1）1日，向乙企业销售一批商品，增值税专用发票注明的价格为 80万元，增值税税额为 13.6万元。实际成本为 35万元。商品已发出，收到客户开具的商业承兑汇票结清全部款项。

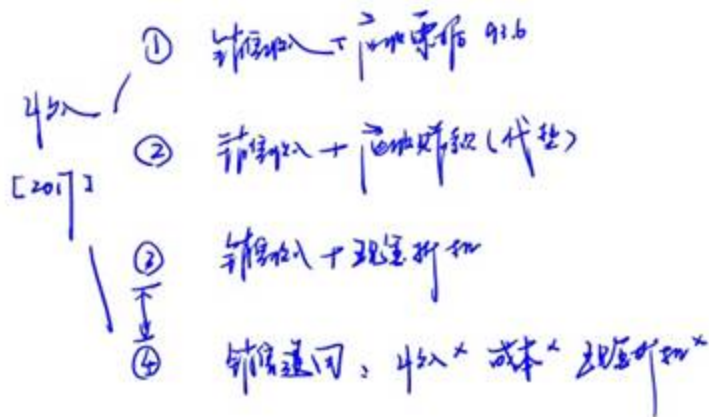
（2）5日，采用托收承付结算方式向丙企业销售一批商品。增值税专用发票注明的价款为 1 000万元。增值税税额为 170万元。实际成本为 800万元，为客户代垫运输费 5万元（不考虑增值税），全部款项已办妥托收手续。

（3）10日，向丁企业赊销一批商品，增值税专用发票注明的价款为 40万元，增值税税额为 6.8万元，实际成本为 22万元。销售合同规定的现金折扣条件为 2/10，1/20，N/30。计算现金折扣不考虑增值税。18日，收到结算销售款项并存入银行。

（4）25日，收到丁企业退回本月 10日购买的全部商品，同时向丁企业开具了红字增值税专用发票。并退回相关款项。

要求：

根据上述材料，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）（2017年）



(1) 根据资料(1), 下列各项中, 甲企业向乙企业销售商品会计处理表述正确的是( )。

- A. 确认主营业务收入 80万元
- B. 结转主营业务成本 35万元
- C. 确认应收票据 93.6万元
- D. 确认应收账款 93.6万元

【答案】 ABC

【解析】

借: 应收票据	93.6
贷: 主营业务收入	80
应交税费—应交增值税(销项税额)	13.6
借: 主营业务成本	35
贷: 库存商品	35

(2) 根据资料(2), 甲企业向丙企业销售商品应确认的应收账款是( )万元。

- A. 1 000
- B. 1 170
- C. 1 175
- D. 1 005

【答案】 C

【解析】

借: 应收账款	1 175
贷: 主营业务收入	1 000
应交税费—应交增值税(销项税额)	170
银行存款	5
借: 主营业务成本	800
贷: 库存商品	800

(3) 根据资料(3), 下列各项中, 甲企业向丁企业销售商品的会计处理正确的是( )。

A. 收到客户款项时:

借: 银行存款	46
财务费用	0.8
贷: 应收账款	46.8

B. 确认销售商品收入时:

借: 应收账款	46.8
贷: 主营业务收入	40
应交税费—应交增值税(销项税额)	6.8

C. 结转销售商品成本时:

借: 主营业务成本	22
贷: 库存商品	22

D. 收到客户款项时:

借: 银行存款	46
销售费用	0.8
贷: 应收账款	46.8

【答案】 ABC

【解析】 10日:

借: 应收账款	46.8
贷: 主营业务收入	40
应交税费—应交增值税(销项税额)	6.8

借：主营业务成本	22
贷：库存商品	22
18 日：	
借：银行存款	46
财务费用	0.8
贷：应收账款	46.8

(4) 根据资料 (3) 和 (4)，下列各项中，甲企业收到丁企业退回商品的会计处理结果正确的是 ( )。

- A. 应交税费减少 6.8 万元
- B. 财务费用减少 0.8 万元
- C. 应收账款减少 46.8 万元
- D. 主营业务成本增加 22 万元

【答案】 AB

【解析】根据资料 (3) 资料 (4)，25 日的处理如下：

借：主营业务收入	40
应交税费—应交增值税（销项税额）	6.8
贷：银行存款	46
财务费用	0.8
借：库存商品	22
贷：主营业务成本	22

(5) 根据资料 (1) 至 (4)，甲企业销售业务对其 2016 年 11 月利润表“营业利润”项目本期金额的影响是 ( ) 万元。

- A. 262.2
- B. 240
- C. 245
- D. 263

【答案】 C

【解析】甲企业销售业务对其 2016 年 11 月利润表“营业利润”项目本期金额的影响 = (80-35) (资料 (1)) + (1 000-800) (资料 (2)) =245 (万元)。