

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%，所得税税率为 25%，假定销售商品、原材料和提供劳务均符合收入确认条件，其成本在确认收入时逐笔结转，商品、原材料售价中不含增值税。2011年甲公司发生如下交易或事项：

（1）3月2日，向乙公司销售商品一批，按商品标价计算的金额为 200万元。该批商品实际成本为 150万元。由于是成批销售，甲公司给予乙公司 10%的商业折扣并开具了增值税专用发票，并在销售合同中规定现金折扣条件为 2/10，1/20，N/30，甲公司已于当日发出商品，乙公司于 3月15日付款，假定计算现金折扣时不考虑增值税。

（2）5月5日，甲公司由于产品质量原因对上年出售给丙公司的一批商品按售价给予 10%的销售折让，该批商品售价为 300万元。增值税税额为 51万元。货款已结清。经认定，同意给予折让并以银行存款退还折让款，同时开具红字增值税专用发票。

（3）9月20日，销售一批材料，增值税专用发票上注明的售价为 15万元。增值税税额为 2.55万元。款项已由银行收妥。该批材料的实际成本为 10万元。

（4）10月5日，承接一项设备安装劳务，合同期为 6个月，合同总收入为 120万元，已经预收 80万元。余款在设备安装完成时收回。采用完工百分比法确认劳务收入，完工率按照已发生成本占估计总成本的比例确定。至 2011年 12月 31日已发生的成本为 50万元，预计完成劳务还将发生成本 30万元。（不考虑安装劳务增值税）

（5）11月10日，向本公司行政管理人员发放自产产品作为福利。该批产品的实际成本为 8万元，市场售价为 10万元。

（6）12月20日，收到国债利息收入 59万元，以银行存款支付销售费用 5.5万元，支付税收滞纳金 2万元。

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）（2012年）

（1）根据资料（1），下列各项中，会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 3月2日，甲公司应确认销售商品收入 180万元
- B. 3月2日，甲公司应确认销售商品收入 176万元
- C. 3月15日，甲公司应确认财务费用 2万元
- D. 3月15日，甲公司应确认财务费用 1.8万元

【答案】AD

【解析】

3月2日：

借：应收账款	210.6
贷：主营业务收入	180
应交税费—应交增值税（销项税额）	30.6
借：主营业务成本	150
贷：库存商品	150

3月15日：

借：银行存款	208.8
财务费用	1.8
贷：应收账款	210.6

（2）根据资料（2）至（5），下列各项中，会计处理正确的是（ ）。

A. 5月5日，甲公司发生销售折让时的会计分录：

借：主营业务收入	30
应交税费—应交增值税（销项税额）	5.1
贷：银行存款	35.1

B. 9月20日，甲公司销售材料时的会计分录：

借：银行存款	17.55
贷：其他业务收入	15
应交税费—应交增值税（销项税额）	2.55

借：其他业务成本	10
贷：原材料	10

C. 11月10日，甲公司向本公司行政管理人员发放自产产品时的会计分录：

借：管理费用	11.7
贷：应付职工薪酬	11.7
借：应付职工薪酬	11.7
贷：主营业务收入	10
应交税费—应交增值税（销项税额）	1.7

借：主营业务成本	8
贷：库存商品	8

D. 12月31日，甲公司确认劳务收入，结转劳务成本的会计分录：

借：预收账款	75
贷：主营业务收入	75
借：主营业务成本	50
贷：劳务成本	50

【答案】 ABCD

【解析】选项 D，完工百分比 $=50/(50+30) \times 100\%=62.5\%$ ，应确认劳务收入 $=120 \times 62.5\%=75$ （万元），应结转已发生的劳务成本 50 万元。

（3）根据资料（1）至（5），甲公司 2011 年度利润表中“营业收入”的金额是（ ）万元。

- A. 225
- B. 235
- C. 250
- D. 280

【答案】 C

【解析】营业收入 $=180-30+15+75+10=250$ （万元）。

（4）根据资料（1）至（5），甲公司 2011 年度利润表中“营业成本”的金额是（ ）万元。

- A. 168
- B. 200
- C. 208
- D. 218

【答案】 D

【解析】营业成本 $=150+10+50+8=218$ （万元）。

（5）根据资料（1）至（6），下列各项中，关于甲公司 2011 年期间费用和营业利润计算结果正确的是（ ）。

- A. 期间费用为 7.3 万元
- B. 期间费用为 19 万元
- C. 营业利润为 13 万元
- D. 营业利润为 72 万元

【答案】 BD

【解析】期间费用 $=1.8$ （资料 1） $+11.7$ （资料 5） $+5.5$ （资料 6） $=19$ （万元）；营业利润 $=250-218-19+59$ （资料 6） $=72$ （万元）。

（6）根据资料（1）至（6），下列各项中，关于甲公司 2011 年度利润表中“所得税费用”和“净利润”的计算结果正确的是（ ）。

- A. 所得税费用为 3.25 万元
- B. 净利润为 66.75 万元
- C. 所得税费用为 17.5 万元
- D. 净利润为 52.5 万元

【答案】 AB

【解析】所得税费用 $=$ 应纳税所得额 \times 税率 $=$ （利润总额 $+$ 纳税调整增加额 $-$ 纳税调整减少额 $）\times$ 税率 $= [（72-2）+2-59] \times 25\%=13 \times 25\%=3.25$ （万元）；净利润 $=$ 利润总额 $-$ 所得税费用 $=（72-2）-3.25=66.75$ （万元）。