

第六章 财务报表

资产类科目表

2018.1.31

资产 = 负债 + 所有者权益

资产类科目表

1. 货币资金 2. 应收账款 3. 预付账款 4. 存货 5. 一年~长期~

6. 长期股权投资 7. 固定资产 8. 无形资产 9. 商誉

10. 长期待摊费用 11. 一年~长期~ 12. 其他

利润表

2018年1月

净利润

净利润表

净利润总额

东奥教育集团

www.dongao.com

1. 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。
- (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）

收入+利润表  
[2016]

1. 销项收入: 代垫款  
2. 销项收入: 租金折价\*  
3. 销项收入: 租金\*  
4. 销项收入: ✓

(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 0.6  
    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。

2. 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 18500 万元, 应收账款项目 3600 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 1200 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）。



3. 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。

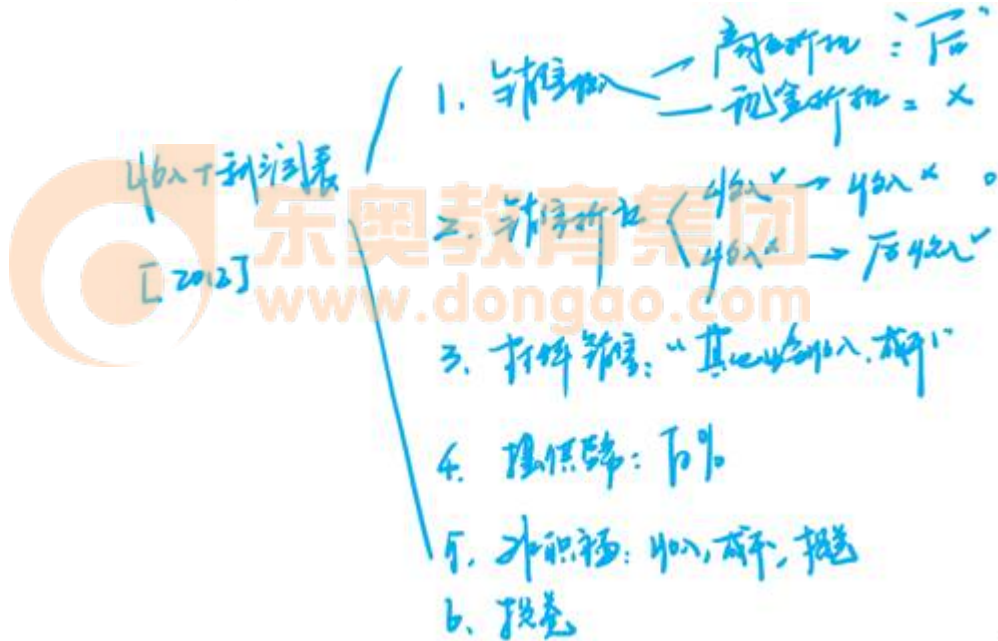
（3）9月 20日，销售一批材料，增值税专用发票上注明的售价为 15万元。增值税税额为 2.55万元。款项已由银行收妥。该批材料的实际成本为 10万元。

（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）。

【手写板】



东奥教育集团  
www.dongao.com