习题答案

1. 判断题
2. 错 2. 对 3. 对 4. 对 5. 错

6. 错 7. 错 8. 错 9. 错 10. 对

11. 对 12. 错 13. 对 14. 对 15. 对

二、单选题

1. C 2. D 3. B 4. D 5. B

6. A 7. A 8.B 9.B 10. C

11. B 12. C 13. D 14. A 15. B

16. D 17. A 18. D 19. B 20. A

三、多选题

1. BCD

2. BCD

3. ABCD

4. ABC

5. ABCD

四、会计分录

1. （1）

借：银行存款 1 017 000

贷：主营业务收入 900 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 117 000

借：主营业务成本 675 000

贷：库存商品 675 000

（2）

借：应收账款 1 130 000

贷：主营业务收入 1 000 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 130 000

借：主营业务成本 750 000

贷：库存商品 750 000

（3）

借：主营业务收入 90 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 11 700

贷：银行存款 101 700

（4）

借：银行存款 20 000

贷：预收账款 20 000

借：发出商品 150 000

贷：库存商品 150 000

（5）

借：银行存款 16 950

贷：其他业务收入 15 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 1 950

借：其他业务成本 13 000

贷：原材料 13 000

1. 符合某一时段履行的履约义务的确认条件，因为客户可以控制履约过程中的在产品。

采用产出法，完工进度60%，确认营业收入630 000×60%=378 000

采用投入法，完工进度200 000/250 000=80%，确认营业收入504 000

签订合同日：

借：银行存款 630 000

贷：合同负债 630 000

借：生产成本 200 000

贷：应付职工薪酬 200 000

按照产出法确认营业收入

借：合同负债 378 000

贷：主营业务收入 378 000

借：主营业务成本 150 000

贷：生产成本 150 000

按照投入法确认营业收入

借：合同负债 504 000

贷：主营业务收入 504 000

借：主营业务成本 200 000

贷：生产成本 200 000

3.

首先，识别与客户之间的合同，四明公司与丙公司之间签订了销售合同。

其次，识别合同中的履约义务。销售设备与维护设备是两个可明确区分的履约义务。销售设备是在某一时点履行的履约义务，在客户获得设备控制权时确认收入；设备维护是在某一时段履行的履约义务，客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

第三步，明确交易价格。设备销售价款2 000万元，固定设备维护费200×10=2 000万元。共4 000万元。

第四步，交易价格分摊。按照单独售价的比例，将合同价款分摊到两项履约义务。

销售设备：4 000×2 200/（2 200+1 800）=2 200

设备维护：4 000×1 800/（2 200+1 800）=1 800

第五步，在发出设备，客户取得设备的控制权（如客户验收）后，确认销售设备的收入。维护服务费根据完工进度采用产出法进行分配。12月应确认收入=2 200+1 800/10/12=2215万元

4. （1）12月1日赊销发生：

借：应收账款 543 900

贷：主营业务收入 480 200

应交税费——应交增值税（销项税额） 63 700

借：主营业务成本 35 000

贷：库存商品 35 000

（2）12月10日，辛公司尚未支付货款，四明公司因此调增营业收入4 900元。

借：应收账款 4 900

贷：主营业务收入 4 900

（3）12月31日，仍未收回货款

借：应收账款 4 900

贷：主营业务收入 4 900

5.

（1）销售电脑和服务型质保是两项可明确区分的履约义务，根据售价比例分摊交易价格3 600万元，销售电脑确认营业收入3 150万元，服务型质保450万元。销售电脑是在某一时点履行的履约义务，服务型质保是在某一时段履行的履约义务。

借：银行存款 36 000 000

销售费用 2 000 000

贷：主营业务收入 31 500 000

合同负债 4 500 000

预计负债 2 000 000

（2）签订租赁协议：

借：预付账款 600 000

贷：银行存款 600 000

本月租金分摊：

借：销售费用 200 000

贷：预付账款 200 000

货位费为应付客户对价，冲减销售收入

借：银行存款 4 950 000

贷：主营业务收入 4 950 000

（3）发出商品时：

借：应收账款 28 250 000

贷：主营业务收入 20 000 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 3 250 000

预计负债——应收退货款 5 000 000

结转主营业务成本，以及确认应收退货成本：

借：主营业务成本 12 000 000

应收退货成本 3 000 000

贷：库存商品 15 000 000

1月31日收到应收账款

借：银行存款 28 250 000

贷：应收账款 28 250 000