

HW7

注：作业需提交纸质版，作业纸页眉处请注明姓名、学号。

本次作业与此后几次作业一同提交，提交时间将提前一周告知。

建议同学们及时完成，以便更好地巩固课上所学知识。作业在批改完毕后会发回给同学们。

一、判断题（如错误，请说明理由）

在采用完工百分比法确认劳务收入时，其相关的销售成本应以实际发生的全部成本确认。

二、不定项选择题

1. 下列关于收入的表述中，不正确的是（ ）

- A. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方是确认商品销售收入的必要前提
- B. 企业与客户签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务的，在销售商品和提供劳务部分不能区分的情况下，应当全部作为提供劳务处理
- C. 企业提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应采用完工百分比法确认提供劳务的收入
- D. 销售商品相关的已发生或者将发生的成本不能可靠计量的，已收到的价款不应确认为收入

2. 下列说法中错误的有（ ）

- A. 预收账款由于购货方预先支付货款给供应方而发生，是供应方的负债，故当预收账款出现借方余额时，说明该企业负债增加
- B. 应收账款是因销售商品或提供劳务等原因应向客户收取但尚收取的款项，是企业赊销而形成的债权
- C. 未到期的商业汇票可以向银行贴现，按实际收到的金额借记“银行存款”，按贴现息贷记“财务费用”与“应收票据”（银行不拥有追索权）
- D. 小规模纳税人销售时一般不能开具13%税率的增值税专用发票。

3. 下列各项中，（ ）应计入营业外收入

- A. 商品销售收入
- B. 原材料销售收入
- C. 非流动资产处置利得
- D. 交易性金融资产出售利得

4. 下列各项中，属于制造企业的主营业务收入的是（ ）

- A. 销售商品收入
- B. 材料销售收入
- C. 包装物出租收入
- D. 转让无形资产使用权收入

5. 下列关于收入的说法中，正确的有（ ）。

- A. 收入是日常业务活动产生的
- B. 收入与所有者投入资本相关
- C. 收入与所有者投入资本无关
- D. 收入会导致所有者权益减少

6. 下列各项中，符合会计要素收入定义的有()。

- A. 出售自产产品取得的收入
- B. 出售包装物取得的收入
- C. 出售投资性房地产收到的价款
- D. 出售管理用机器设备取得的净收益

三、简答题

甲公司是增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。甲公司与收入有关的资料如下：

资料一：

(1) 2019年3月25日，甲公司向乙公司销售一批商品，不含增值税的销售价格为3000万元，增值税税额为510万元，该批商品成本为2400万元，未计提存货跌价准备，该批商品已发出，尚未收到乙公司支付的价款。

资料二：

(4) 2019年11月20日，甲公司与丙公司签订一项为期3个月的劳务合同，合同总收入为90万元，当日，收到丙公司预付的合同款45万元。

(5) 2019年12月31日，累计发生的劳务成本为30万元，估计完成该合同还将发生劳务成本30万元，该项合同的结果能够可靠计量。假定：甲公司按照实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务的完工进度，发生的劳务成本均为职工薪酬，不考虑税费等相关因素。

要求：根据资料一和资料二逐笔编制甲公司相关业务的会计分录（销售成本和劳务成本应逐笔结转；表明题号；分录中金额按照万元书写即可，不必换算为元）

2020 秋财务会计 1 班作业 8

注：作业需提交纸质版，作业纸页眉处请注明姓名、学号、作业编号。

本次作业与此后几次作业一同提交，提交时间将提前一周告知。

建议同学们及时完成，以便更好巩固课上所学知识。作业在批改完毕后会发回给同学们。

一、不定项选择题

1. 甲公司销售产品每件 550 元，若客户购买 200 件（含 200 件）以上可得到每件 50 元的商业折扣。某客户 2016 年 8 月 8 日购买该企业产品 200 件，按规定现金折扣条件为 2/10，1/20，n/30。适用的增值税税率为 13%。甲企业于 2016 年 8 月 24 日收到该笔款项，则实际收到的款项为（ ）元。（现金折扣时不考虑增值税）

A. 123057 B. 112000 C. 111870 D. 123200

2. 下列说法中正确的有（ ）

- A. 用户充值到摩拜单车中的押金可以被确认为摩拜单车在该会计年度的收入
- B. 回购价格大于原售价的差额时，企业应该在回购期间按期计提利息费用
- C. 售后回购核算中不会涉及到发出商品的核算
- D. 中核集团帮客户修建的核电站，电站交付前试发电成功并上网销售获得的 500 万计入中核集团的收入中

3. 下列说法中正确的有（ ）

- A. 企业销售商品涉及商业折扣的，应该按照扣除商业折扣后的金额确定商品销售收入金额
- B. 企业发生销售退回时，不论销售退回的商品是本年销售的，还是以前年度销售的，均应冲减本年度的销售收入与成本
- C. 销售折让在发生时应冲减当期销售收入，并冲减退回当期销售成本
- D. 当客户面临销售折扣时，应当越晚交款越好，因为货币有时间价值，客户可以用这笔钱得到稳定利息

4. 下列说法正确的是（ ）

- A. 预收账款属于企业经营状况的一个领先指标
- B. 未到期的商业汇票可以向银行贴现，按收到的银行存款和应收票据之差借记财务费用
- C. 到期日无法收回的应收票据应计入信用减值损失
- D. 应收账款可能出现贷方余额

5. 甲公司进行某售后回购业务，出售价格为 100000 元，协议规定两年后以 114490 元购回，假设考虑货币的时间价值（提示：计算该项业务的资本成本），则第二年甲公司应计提的财务费用是（ ）元

A. 7000 B. 7490 C. 7245 D. 14490

6. 下列情况中应当借记坏账准备的有（ ）

- A. 年末按比例计提坏账准备
- B. 冲回多计提的坏账准备
- C. 已发生的坏账损失
- D. 注销的坏账损失又收回

7. 下列说法中错误的有（ ）

- A. 预收账款是由购货方预先支付一部分货款给供应方而发生的一项负债，故当预收账款出现借方余额时，说明该企业负债增加
- B. 应收账款是因销售商品或提供劳务等原因应向客户收取但尚收取的款项，是企业赊销而形成的债权
- C. 处理坏账的方法包括直接注销法（税务会计使用）和备抵法（财务会计使用）
- D. 资产负债表日应收账款相关的坏账准备可以有借方余额

二．简答题

1、甲公司以及与甲公司发生交易的各公司均为增值税一般纳税人，销售或进口货物适用的增值税税率为 13%，以下事项中销售价格均不含增值税。甲公司 2018 年发生以下经济业务，请分别逐笔编制甲公司相关业务的会计分录

(1) 2018 年 2 月 25 日，甲公司向乙公司销售了一批商品，销售价格为 3000 万元，该批商品成本为 2400 万元，未计提存货跌价准备，尚未收到乙公司支付的价款。

(2) 2018 年 3 月 15 日，乙公司在验收该批商品时发现其外观有瑕疵，甲公司同意按销售价格给予 10%的折让。假定已获得税务部门开具的折让证明单，开具了红字增值税专用发票。

(3) 2018 年 4 月 20 日，甲公司收到乙公司支付的款项。

2. 甲公司因融资需要，于 2018 年 5 月 1 日将其生产的一批商品销售给乙公司，销售价格为 500 万元，商品成本为 420 万元，商品已发出，款项已收到。按照销售协议约定，甲公司应于 2018 年 10 月 31 日将所售商品购回，回购价为 530 万元。公司按直线法计提利息费用。2018 年 10 月 31 日，甲公司按照协议以 530 万元的价格回购 2018 年 5 月 1 日销售给乙公司的商品。增值税率 13%。请写出此过程的分录。