

## 作业7

### 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。

错误。

成本应按如下公式确认：

本期确认的费用=劳务总成本（实际发生的成本+估计还会发生的成本）\*本期末止劳务的完工进度-以前期间已确认的费用

### 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

答案：B

解析：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，应当全部作为销售商品处理

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。

答案：AC

3. 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

答案：A

4. 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

答案：AC

5.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. 出租固定资产的收入
- D. 出售管理用机器设备取得的净收益

答案：ABC

### 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390万元，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。

借：应收账款 3390

贷：主营业务收入 3000

应交税费——应交增值税（销项税额） 390

借：主营业务成本 2400

贷：库存商品 2400

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）

借：银行存款 45

贷：合同负债 45

实际发生的成本占估计总成本的比例=30/(30+30)\*100%=50%

2019年12月31日应确认的劳务收入=90\*50%=45万元

2019年12月31日应结转的劳务成本=(30+30)\*50%=30万元

借：劳务成本/合同履约成本 30

贷：应付职工薪酬 30

借：合同负债 45

贷：主营业务收入 45

借：主营业务成本 30

贷：劳务成本/合同履约成本 30

## 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。作业在批改完并后会发回给同学们。

### 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（B）元。（现金折扣时不考虑增值税）

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

应收款项中的收入部分： $(550-50) \times 200 = 100000$

增值税部分： $100000 \times 13\% = 13000$

实际收到款项： $100000 \times 99\% + 13000 = 112000$

2. 下列说法中正确的有（B）

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）

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

B,通过以前年度损益调整；C，不冲减成本

4. 下列说法正确的是（AD）

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

B,分银行有追索权和无追索权两种情况；C,贷记应收票据，借记应收账款

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（B）元

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

$100000 = 114490 / (1+r)^2$ ，解得资本成本为 7%；则第一年计提财务费用 7000，第二年为  $14490 - 7000 = 7490$

6. 下列情况中应当借记坏账准备的有（BC）

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 (AD )

- 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

A, 负债减少; D, 不可以有借方余额

## 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。

### (1) 确认收入并结转成本

#### 1. 确认收入：

借：应收账款 3390

贷：主营业务收入 3000

应交税费—应交增值税（销项税额） 390

#### 2. 结转成本：

借：主营业务成本 2400

贷：库存商品 2400

#### (2) 冲减收入和增值税

借：主营业务收入 300

应交税费—应交增值税（销项税额抵减） 39

贷：应收账款 339

#### (3) 收到乙公司支付的货款

借：银行存款 3051 (3390-339=3051)

贷：应收账款 3051

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。

#### 1. 确认收入

借：银行存款 565

贷：应交税费—应交增值税（销项税额） 65

其他应付款 500

2. 发出商品

借：发出商品 420

贷：库存商品 420

3. 回购价大于原售价的差额，应在回购期间按期计提利息，计入当期财务费用，则每月计提利息费用 5 万元  $((530-500) / 6)$

借：财务费用 5

贷：其他应付款 5

4. 回购商品

借：其他应付款 530

应交税费—应交增值税（进项税额） 68.9

贷：银行存款 598.9

5. 把原来的“发出商品”再记入库存商品中

借：库存商品 420

贷：发出商品 420

## 作业9

注：作业需提交纸质手写版，本次作业与 HW7 一同提交，两次作业装订在一起，作业纸页眉处请注明姓名、学号、序号、组号（见 Excel）。

建议同学们及时完成，以便更好地巩固课上所学知识。作业批改完毕后会发回。

### 一、判断题(如有错误请简要说明理由)

- 1.假设某企业购进一批免税农产品作为原材料，支付的实际价格是20000元，但是由于该农产品免税因而不计算进项税额，也无法抵扣销项税额。 **×，可以抵扣。**
- 2.一般情况下，只有一般纳税人在销售过程中可以开具增值税专用发票。 **✓。**

### 二、不定项选择题

1. 下列资产中，确认的简直损失在以后的会计期间可以转回的是（ **AC** ）

- A. 存货
- B. 投资性房地产
- C. 应收账款
- D. 无形资产

2. 下列说法中，正确的有（ **A** ）

- A.处理坏账的方法包括直接注销法和备抵法
- B.最新会计准则规定“合同负债”完全替代了“预收账款”
- C.资产负债表日应收帐款相关的坏账准备可以有借方余额
- D.使用直接注销法更加合理地体现了应收账款的资产质量

**解析：B** 新的会计准则规定的“合同负债”账户主要适用于签订合同之后预先收到的款项，但对于合同签订前等提前收到的款项仍计入“预收账款”中；

**C** 选项坏账是由于应收账款形成的，当应收账款为 0 时坏账准备为 0，不会有借方余额。

**D** 备抵法可以更加合理地体现应收账款的资产质量

3. 以下关于售后回购的说法中，正确的有（ **C** ）。

- A. 回购价格低于原售价的，确认销售商品收入
- B. 若售后回购中发出商品，则计入主营业务成本/其他业务成本
- C. 售后回购的会计处理符合实质重于形式的要求
- D. 回购价与原售价的差额不影响当期损益

**解析：售后回购不确认销售商品收入；发出商品计入“发出商品”科目；财务费用影响当期损益。**

4. 属于增值税一般纳税人企业外购的下列货物，不可以作进项税额抵扣的是（**A**）万元。

- A. 外购的床单用于集体福利
- B. 外购的固定资产用于企业的生产经营活动
- C. 外购的电脑无偿赠送给客户
- D. 外购的机器设备用于对另一企业投资

5. 以下关于消费税的表述正确的是（ **C** ）。

- A.消费税属于直接税
- B.进口消费品的进口商是消费税税款的实际负担者

- C. 消费税一般会影响当期损益  
 D. 外购已税烟丝生产的卷烟在计算缴纳消费税时不准扣除外购烟丝时已纳消费税  
 解析：消费税是间接税；进口消费品的消费者是消费税的实际负担者；

### 超纲不扣分

6. B 公司为小家电生产公司，系增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为 13%，以其生产的每台成本为 900 元(未计存货跌价准备)的电暖器作为福利发放给公司 200 名职工，电暖器市场售价为每台 1000 元(不含增值税)，下列会计处理中正确的是( AC )元。
- A. 应确认应付职工薪酬 226000 元  
 B. 不产生应交增值税销项税额  
 C. 库存商品减少 180000 元  
 D. 不应确认主营业务收入

解析：自产产品发放给职工视同销售

### 三、简答题

1. 某企业属于增值税一般纳税人，材料的日常收发核算按实际成本计价，销售货物的增值税税率为 13%，消费税率为 10%，所在地区的城市维护建设税率为 7%，教育费附加征收比率为 3%。该企业本月发生下列有关应交税金的经济业务如下：

请根据材料，编制(1)一(4)业务相关的会计分录。

(1)购入甲材料一批，取得的增值税专用发票上注明价款为 100,000 元，增值税额为 13000 元，材料及发票账单均已收到，但货款尚未支付。

(2)销售 A 产品 5000 件，单位售价 200 元，单位成本 150 元，该产品需缴纳消费税，货款尚未收到。

(3)以银行存款支付采购甲材料的货款。

(4)月末，按规定计提本月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加，并以银行存款支付本月应缴纳的各项税金和教育费附加。

(1)

|                  |         |
|------------------|---------|
| 借：原材料            | 100,000 |
| 应交税费—应交增值税(进项税额) | 13,000  |
| 贷：应付账款           | 113,000 |

(2)确认收入时：

|                  |           |
|------------------|-----------|
| 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   |

结转成本时：

|          |         |
|----------|---------|
| 借：主营业务成本 | 750,000 |
| 贷：库存商品   | 750,000 |

计算应交消费税

应交消费税=1,000,000 \*10%=100,000

|         |         |
|---------|---------|
| 借：税金及附加 | 100,000 |
|---------|---------|

|                                      |         |
|--------------------------------------|---------|
| 贷:应交税费—应交消费税                         | 100,000 |
| (3)                                  |         |
| 借:应付账款                               | 113,000 |
| 贷:银行存款                               | 113,000 |
| (4) 应交增值税=130,000—13,000=117,000     |         |
| 应交消费税=100,000                        |         |
| 应交城建税=(117,000+100,000) * 7%=15,190  |         |
| 应交教育费附加=(117,000+100,000) * 3%=6,510 |         |
| 借:税金及附加                              | 21,700  |
| 贷:应交税费—应交城建税.                        | 15,190  |
| —应交教育费附加.                            | 6,510   |
| 借:应交税费—应交增值税(已交税金)                   | 117,000 |
| —应交消费税                               | 100,000 |
| —应交城建税                               | 15,190  |
| —应交教育费附加                             | 6,510   |
| 贷:银行存款                               | 238,700 |

2. 甲公司一直是采取应收账款余额百分比法对应收账款提取坏账准备, 预计坏账率为 5%。甲公司 2016 年 12 月 2 日以 800,000 元(不含税价)销售了一批商品给乙公司, 增值税率为 13%, 商品已发出, 但货款还未取得。2016 年末, 甲公司计提坏账准备, 坏账准备账户期初余额为 0; 2017 年末应收账款余额为 750,000, 当年未确认其他坏账损失。甲公司 2018 年 6 月确认一笔坏账, 金额为 80,000 元。2018 年 12 月, 上述已核销的坏账又收回 15,000 元, 且 2018 年末应收账款余额 1,000,000 元。

- (1)编制 2016 年末相应的会计分录;  
(2)编制 2017 年末相应的会计分录;  
(3)编制 2018 年 6 月、12 月及年末相应的会计分录。

答案:

(1)发出商品确认收入:

|                   |         |
|-------------------|---------|
| 借:应收账款            | 904,000 |
| 贷:主营业务收入          | 800,000 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 104,000 |

计提坏账准备金额为:904,000×5%

|          |        |
|----------|--------|
| 借:信用减值损失 | 45,200 |
| 贷:坏账准备   | 45,200 |

(2)2017 年末, 由于应收账款余额 750,000 元, 故坏账准备贷方余额应为 750,000×5%=37,500 元, 2017 年发生坏账准备借方额=45,200-37,500=7700

|        |      |
|--------|------|
| 借:坏账准备 | 7700 |
|--------|------|



贷:信用减值损失 7700

(3)2018 年 6 月

借:坏账准备 80,000

贷:应收账款 80,000

2018 年 12 月

借:应收账款 15,000

贷:坏账准备 15,000

借:银行存款 15,000

贷:应收账款 15,000

2018 年末, 由于当年应收账款余额为 1,000,000 元, 故坏账准备贷方余额应 为 1,000,000  $\times 5\% = 50,000$  元, 20178 年发生坏账借记  $(80,000 - 15,000) = 65,000$  元。故对坏账准备贷方而言:  $37,500(\text{期初}) - 65,000(\text{减少}) + X(\text{增 加}) = 50,000(\text{期末})$ , 解得  $X = 77,500$ 。

借:信用减值损失 7,7500

贷:坏账准备 7,7500

## 作业10

### 一、单项选择题

1. 下列关于债权投资的说法不正确的是（ ）
- A. 债券各期的名义利息收益是其面值与票面利率的乘积
  - B. 如果购买价格高于债券价值，则债券票面利率高于市场利率
  - C. 债权投资的收益分为利息和资本利得
  - D. 债券每期所支付利息的现值相同

答案：D

2. 下列关于交易性金融资产的说法正确的是（ ）

- A. 交易性金融资产主要是为了收取合同现金流量，而不是为了短期买卖赚取差价
- B. 交易性金融资产的全部资本利得不表现在利润表中
- C. 交易性金融资产的公允价值发生变动，应计入公允价值变动损益并影响当期净利润
- D. 交易性金融资产在初始确认时，应当将交易费用计入初始入账金额

答案：C

### 二、会计分录题

1. 甲公司为上市公司，每年年末计提债券利息。甲公司发生的有关债权投资业务如下：2015年12月31日，以21909.19万元（包括交易费用9.19万元）的价格购入乙公司于2015年1月1日发行的5年期一次还本、分期付息债券，债券面值总额为20000万元，购买价款中包含已到付息期但尚未领取的2015年利息1200万元。付息日为每年1月5日，票面年利率为6%，实际年利率为5%。甲公司将债券划分为债权投资。

要求：根据下列提示编写（1）—（8）分录（注意各科目的名称和题干中的时间）

- （1）2015年12月31日购入债券
- （2）2016年1月5日，收到乙公司发放的债券利息，存入银行
- （3）2016年12月31日，确认实际利息收入
- （4）2017年1月5日，收到利息
- （5）2017年12月31日，确认实际利息收入
- （6）2018年1月5日，收到利息
- （7）2019年12月31日，确认实际利息收入
- （8）2020年1月5日，收到利息和本金

（1）借：债权投资——成本 20 000  
    应收利息 1 200  
    债权投资——利息调整 709.19  
    贷：银行存款 21 909.19

（2）借：银行存款 1 200  
    贷：应收利息 1 200

（3）

① 应收利息 =  $20000 \times 6\% = 1200$ （万元）

② 实际利息收入 =  $20709.19 \times 5\% = 1035.46$ （万元）

③利息调整=1200-1035.46=164.54（万元）

借：应收利息 1200

贷：债权投资——利息调整 164.54  
投资收益 1035.46

(4) 借：银行存款 1200

贷：应收利息 1200

(5)

①应收利息=20000×6%=1200（万元）

②实际利息收入=20544.65×5%=1027.23（万元）

③利息调整=1200-1027.23=172.77（万元）

借：应收利息 1200

贷：债权投资——利息调整 172.77  
投资收益 1027.23

(6) 借：银行存款1200

贷：应收利息1200

(7)

应收利息=20000×6%=1200（万元）

利息调整=709.19-164.54-172.77-181.41=190.47（万元）

实际利息收入=1200-190.47=1009.53（万元）

借：应收利息 1200

贷：债权投资——利息调整 190.47  
投资收益 1009.53

(8)借：银行存款 21200

贷：应收利息 1200

债权投资——成本 20000

## 2. 其他权益工具投资 vs.交易性金融资产

A公司为非上市公司，按年对外提供财务报告，有关股票投资业务如下：

（1）2015年11月6日，A公司购买B公司发行的股票100万股，成交价为每股25.2元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利每股0.2元，另付交易费用6万元，占B公司表决权资本的1%。公司按照10%的比例提取法定盈余公积金

（2）2015年11月10日，收到上述现金股利；

（3）2015年12月31日，该股票每股市价为28元；

（4）2016年4月3日，B公司宣告发放现金股利每股0.3元，4月30日，A公司收到现金股利。

（5）2016年12月31日，该股票每股市价为26元，假定判断为暂时性下跌（不考虑减值）。

（6）2017年2月6日，A公司出售B公司全部股票，出售价格为每股30元，另支付交易费用8万元。

要求：

分别编写该公司将上述投资业务划分为交易性金融资产和其他权益工具投资的每一笔

分录，注意两者的相同点与不同点。（注意各科目的名称，需要写完整）

**交易性金融资产：**

借：交易性金融资产——成本 2500  
    应收股利 20  
    投资收益 6  
    贷：银行存款 2526

借：银行存款 20  
    贷：应收股利 20

借：交易性金融资产——公允价值变动 300  
    贷：公允价值变动损益 300

借：应收股利 3  
    贷：投资收益 3  
借：银行存款 3  
    贷：应收股利 3

借：公允价值变动损益 200  
    贷：交易性金融资产——公允价值变动 200

借：银行存款 2992  
    贷：交易性金融资产——成本 2500  
            ——公允价值变动 100  
        投资收益 392

**其他权益工具投资**

借：其他权益工具投资——成本 2506  
    应收股利 20  
    贷：银行存款 2526

借：银行存款 20  
    贷：应收股利 20

借：其他权益工具投资——公允价值变动 294  
    贷：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动 294

借：应收股利 3  
    贷：投资收益 3  
借：银行存款 3  
    贷：应收股利 3

借：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动 200  
    贷：其他权益工具投资——公允价值变动 200

借：银行存款 2992

    其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动 94

贷：其他权益工具投资——成本 2506

        ——公允价值变动 94

    盈余公积——法定盈余公积 48.6

    利润分配——未分配利润 437.4