

Homework 7

一、判断题（如错误，请说明理由）

1. 企业销售商品涉及商业折扣的，应该按照扣除商业折扣前的金额确定商品销售收入金额。

错误。

商业折扣是企业为促销品而在标价上给予的扣除，应该按照扣除商业折扣后的金额确定销售收入。

2. 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。

错误。

跨年度的销售退回，1）在财务报告对外批准报出之前的，应调整报告年度的财务报表；2）在财务报告对外批准报出之后的，直接调整当期的销售收入与成本

3. 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. 甲公司销售产品每件440元，若客户购买200件（含200件）以上可得到每件40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17%。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。（假定计算现金折扣时包括增值税）

A. 93600

B. 936

C. 102960

D. 92664

答案：D

解析：该客户购买200件，享受每件40元的商业折扣；且该客户于20日内还款，应

享受1%的现金折扣。

扣除商业折扣应收到的款项（含税价） $= (440 - 40) \times (1 + 17\%) \times 200 = 93600$ 元

应给予客户的现金折扣 $= 93600 \times 1\% = 936$ 元

实际收到的款项 $= 93600 - 936 = 92664$ 元

3. 甲企业2013年12月份销售A产品100件，单位产品售价4万元且单位销售成本2.5万元，相关货款已收到。因质量问题该批产品于2014年6月份退回16件且相关货款已经退回。该产品的增值税税率17%，假定发生销售退回时不可冲减相关产品的增值税销项税额，下列说法中正确的有（ ）

A. 2013年12月甲企业不应当确认产品A的收入，应待到销售退回后再确认

B. 2013年12月甲企业应确认A产品相关的主营业务收入400万

C. 2014年6月借记A产品相关主营业务收入64万，贷记主营业务成本40万

D. 2014年6月贷记A产品相关主营业务收入336万，借记主营业务成本210万

E. 2014年6月应借记应交税费——应交增值税（销项税额）10.88万

答案：BC

4. 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17%税率的增值税专用发票。

答案：AC

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17%。甲公司与收入有关的资料如下：

资料一：

（1）2015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。

（2）2015年4月5日，乙公司在验收该批商品时发现其外观有瑕疵，甲公司同意按不含增值税的销售价格给予10%的折让，红字增值税专用发票上注明的价款为300万元，增值税税额为51万元。

（3）2015年5月10日，甲公司收到乙公司支付的款项。

资料二：

（4）2015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）2015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）

（1）2015年3月25日销售商品，确认收入并结转成本。

借：应收账款 3510

贷：主营业务收入 3000

应交税费——应交增值税（销项税额） 510

借：主营业务成本 2400

贷：库存商品 2400

（2）2015年4月5日，发生销售折让，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（销项税额递减） 51

贷：应收账款 351

（3）2015年5月10日，收到货款

借：银行存款 3159（3510-351=3159）

贷：应收账款 3159

（4）2015年11月20日，预收劳务款

借：银行存款 45

贷：预收账款 45

（5）2015年12月31日，按照完工百分比法确认劳务成本，结转劳务收入和成本
实际发生的成本占估计总成本的比例=30/(30+30)*100%=50%

2015年12月31日应确认的劳务收入=90*50%=45万元

2015年12月31日应结转的劳务成本=(30+30)*50%=30万元

借：劳务成本 30

贷：应付职工薪酬 30

借：预收账款 45

贷：主营业务收入 45

借：主营业务成本 30

贷：劳务成本 30