



专题三 应收账款减值、收入

一、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1、【不定项选择题】甲公司是一家制造业企业，为增值税一般纳税人。确认销售收入同时结转销售成本。2020 年“应收账款”科目所属各明细科目年初借方余额合计数为 10 万元，2020 年发生相关经济业务如下：

（1）9 月 1 日，向乙公司销售商品一批，开具的增值税专用发票上注明价款 20 万元，增值税税额 2.6 万元，款项尚未收到，满足收入确认条件。该批商品实际成本 15 万元。

（2）9 月 15 日，收到乙公司寄来的面值为 22.6 万元、期限为 2 个月的不带息银行承兑汇票，用于抵付 9 月 1 日货款。11 月 15 日，票据到期，承兑银行按票面金额支付票款。

（3）12 月 1 日，向乙公司销售一批原材料，开具的增值税专用发票上注明价款 5 万元，增值税税额 0.5 万元，款项尚未收到，满足收入确认条件。该批原材料实际成本为 3 万元。

（4）12 月初“坏账准备”科目贷方余额为 0.2 万元。12 月 31 日，经测试确定“坏账准备”科目应保留的贷方余额为 0.5 万元【提示：没有发生与坏账准备相关业务】。

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）

（1）根据资料（1），下列选项中，甲公司销售商品的会计处理正确的是（ ）。

- | | |
|-------------------|------|
| A. 借：主营业务成本 | 15 |
| 贷：库存商品 | 15 |
| B. 借：应收账款 | 22.6 |
| 贷：主营业务收入 | 22.6 |
| C. 借：应收账款 | 22.6 |
| 贷：主营业务收入 | 20 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | 2.6 |
| D. 借：应收票据 | 22.6 |
| 贷：主营业务收入 | 22.6 |

（2）根据资料（2），下列各项中，甲公司收到银行承兑汇票的会计处理正确的是（ ）。

- | | |
|-----------------------|-----------------------|
| A. 借记“银行存款”科目 22.6 万元 | B. 贷记“其他货币资金”科目 20 万元 |
| C. 贷记“应收账款”科目 22.6 万元 | D. 借记“应收票据”科目 22.6 万元 |

（3）根据资料（3），下列各项中，甲公司销售材料相关会计处理结果正确的是（ ）。

- | | |
|----------------|------------------|
| A. 原材料减少 3 万元 | B. 其他业务收入增加 5 万元 |
| C. 应收账款增加 5 万元 | D. 其他业务成本增加 3 万元 |

（4）根据资料（4），下列各项中，甲公司计提坏账准备的会计处理正确的是（ ）。

- | | |
|----------------------|------------------------|
| A. 贷记“应收账款”科目 0.5 万元 | B. 贷记“坏账准备”科目 0.5 万元 |
| C. 借记“坏账准备”科目 0.3 万元 | D. 借记“信用减值损失”科目 0.3 万元 |

（5）根据期初资料、资料（1）至（4），2020 年 12 月 31 日甲公司资产负债表“应收账款”项目的期末余额是（ ）万元。

- | | | | |
|----------|----------|----------|----------|
| A. 27.75 | B. 27.95 | C. 15.35 | D. 15.15 |
|----------|----------|----------|----------|



2、【不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，销售产品适用的增值税税率为 13%，装修服务适用的增值税税率为 9%。

(1) 2019 年 10 月 3 日，向乙公司销售 M 产品 1 000 件，开具增值税专用发票上注明的价款为 100 000 元，增值税税额 13 000 元，产品已发出；销售合同规定的现金折扣条件为 2/10，1/20，n/30，甲公司基于对客户了解，预计客户 10 天内付款的概率为 60%，20 天内付款的概率为 30%，30 天内付款的概率为 10%。客户于 10 月 9 日付款。该项销售业务属于在某一时点履行的履约义务。假定计算现金折扣时不考虑增值税。

(2) 2019 年 10 月 20 日，甲公司向丁公司销售 N 产品，增值税专用发票上注明售价为 200 000 元，增值税税额 26 000 元；客户收到该批商品并验收入库；当日收到客户支付的货款存入银行。该项业务属于在某一时点履行的履约义务并确认销售收入。

2019 年 11 月 10 日，上月销售给丁公司的 N 产品出现严重质量问题，客户将该批商品全部退回给甲公司。甲公司同意退货，于退货当日支付了退货款，并按规定向客户开具了增值税专用发票（红字）。

(3) 2019 年 12 月 1 日，与丙公司签订为期 6 个月的装修合同，合同约定装修价款为 1 000 000 元，增值税税额为 90 000 元，装修费用每月按完工进度支付。2019 年 12 月 31 日，甲公司已发生劳务成本 200 000 元（假定均为装修人员薪酬），估计还将发生劳务成本 600 000 元。该服务属于在某一时段内履行的履约义务，甲公司根据已发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。丙公司已按完工进度支付价款及相应的增值税税款。假定甲公司的主营业务为销售产品，装修服务不属于主营业务。

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元表示）

(1) 根据资料（1），下列各项中，关于甲公司 10 月 3 日销售 M 产品的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 确认应收账款 111 000 元
- B. 确认主营业务收入 100 000 元
- C. 确认主营业务收入 98 000 元
- D. 确认应收账款 113 000 元

(2) 根据资料（1），10 月 9 日，甲公司实际收到的款项为（ ）元。

- A. 113 000
- B. 111 000
- C. 112 000
- D. 110 000

(3) 根据资料（2），下列各项中，关于甲公司发生销售退回的会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 冲减应收账款 226 000 元
- B. 冲减主营业务收入 200 000 元
- C. 冲减应交税费 26 000 元
- D. 银行存款减少 200 000 元

(4) 根据资料（3），甲公司 2019 年应确认的收入为（ ）元。

- A. 250 000
- B. 1 000 000
- C. 333 000
- D. 200 000

(5) 根据资料（1）至资料（3），上述业务对甲公司 2019 年利润表中“营业收入”项目的影响金额是（ ）元。

- A. 150 000
- B. 148 000
- C. 350 000
- D. 348 000

3、【不定项选择题】甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，原材料按实际成本核算，发出材料采用先进先出法计价。2019 年 8 月初结存 W 材料成本总额为 160 000 元，数量为 200 千克，单位成本为 800 元。甲企业 8 月份发生的有关经济业务如下：



老会计-用心传递温度

(1) 1 日, 购入 W 材料 500 千克, 增值税专用发票上注明的价款为 420 000 元, 增值税税额为 54 600 元, 另支付该批材料的运费 4 500 元, 增值税税额 405 元, 已取得增值税专用发票。上述款项均以银行存款转账付讫, 材料尚未运抵企业。

(2) 5 日, 收到 1 日购入的 W 材料, 验收入库 490 千克, 短缺的 10 千克为运输途中合理损耗。以银行存款支付入库前的挑选整理费 1 800 元。

(3) 10 日, 领用 W 材料 350 千克, 用于产品生产。

(4) 15 日, 发出 W 材料 50 千克, 委托乙企业加工成 M 产成品, 以银行存款支付加工费 2 000 元, 增值税税额 260 元, 已取得增值税专用发票。

(5) 30 日, 为满足丙企业需要, 将库存 W 材料 50 千克出售给丙企业, 开具的增值税专用发票上注明的价款为 45 000 元, 增值税税额为 5 850 元, 全部款项已存入银行。

要求:

根据上述材料, 假定取得的增值税专用发票均已经税务机关认证, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 根据资料(1)和(2), 该批原材料入库成本是()元。

- A. 426 300 B. 424 500 C. 417 900 D. 416 100

(2) 根据资料(1)和(2), 该批入库材料的实际单位成本是()元。

- A. 852.6 B. 849 C. 870 D. 866.33

(3) 根据材料(3)和(4), 下列各项中, 关于该企业相关会计处理表述正确的是()。

- A. 委托加工发出 W 材料成本应计入委托加工物资 B. 产品生产领用的 W 材料成本应计入生产成本
C. 委托加工支付的加工费应计入制造费用 D. 委托加工支付的增值税应计入税金及附加

(4) 根据期初资料、资料(1)至(5), 下列各项中, 该企业销售 W 材料会计处理结果正确的是()。

- A. 借: 其他业务成本 43 500
 贷: 原材料 43 500
B. 借: 银行存款 5 0850
 贷: 其他业务收入 45 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 5 850
C. 借: 营业外支出 43 500
 贷: 原材料 43 500
D. 借: 银行存款 50 850
 贷: 营业外收入 45 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 5 850

(5) 根据期初材料、资料(1)至(5), 下列各项中, 该企业相关材料成本计算正确的是()。

- A. 生产产品领用 W 材料的成本为 290 500 元 B. 生产产品领用 W 材料的成本为 294 000 元
C. 委托加工领用 W 材料的成本为 43 500 元 D. 期末材料的结存成本为 208 800 元