



应收账款减值、收入答案及解析

1、

(1) 【答案】AC

【解析】资料(1)的会计分录：销售商品确认收入：

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

结转销售成本：

借：主营业务成本	15
贷：库存商品	15

(2) 【答案】CD

【解析】收到银行承兑汇票借记应收票据，将9月1日确认的应收账款转到应收票据科目。资料(2)的会计分录：

借：应收票据	22.6
贷：应收账款	22.6

(3) 【答案】ABD

【解析】资料(3)的会计分录：

借：应收账款	5.65
贷：其他业务收入	5
应交税费——应交增值税（销项税额）	0.65
借：其他业务成本	3
贷：原材料	3

(4) 【答案】D

【解析】应计提坏账准备金额=0.5-0.2=0.3（万元）。

借：信用减值损失	0.3
贷：坏账准备	0.3

(5) 【答案】D

【解析】“应收账款”项目的期末余额=应收账款[10（期初资料）+①22.6-②22.6+③5.65]-坏账准备④0.5=15.15（万元）。

2、

(1) 【答案】AC

【解析】对于现金折扣，甲公司应按照最可能发生的金额来确定对价。因此，甲公司应确认的销售商品收入的金额=100 000×(1-2%)=98 000（元）。甲公司销售商品的账务处理为：

借：应收账款——乙公司	111 000
贷：主营业务收入	98 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	13 000



老会计-用心传递温度

结转成本分录略。

(2) 【答案】B

【解析】甲公司实际收到款项时：

借：银行存款	111 000
贷：应收账款——乙公司	111 000

(3) 【答案】BC

【解析】发生销售退回时：

借：主营业务收入	200 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	26 000
贷：银行存款	226 000

冲减成本分录略

(4) 【答案】A

【解析】履约进度=200 000/（200 000+600 000）×100%=25%

2019 年甲公司应确认的收入=1 000 000×25%=250 000（元）

借：银行存款	272 500
贷：其他业务收入	250 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	22 500

实际发生劳务成本和结转成本的分录略。

(5) 【答案】D

【解析】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=98 000（资料 1）+（200 000-200 000）（资料 2）+250 000（资料 3）=348 000（元）

3、

(1) 【答案】A

【解析】资料（1）会计分录：

借：在途物资——W	（420 000+4 500）424 500
应交税费——应交增值税（进项税额）	（54 600+405）55 005
贷：银行存款	479 505

资料（2）会计分录：

借：原材料——W	424 500
贷：在途物资	424 500
借：原材料——W	1 800
贷：银行存款	1 800

材料入库成本=424 500+1 800=426 300（元）。

(2) 【答案】C

【解析】材料单位成本=材料入库成本÷实际数量=426 300÷490=870（元）。

(3) 【答案】AB



老会计-用心传递温度

【解析】资料（3）会计分录：

领用材料用于产品生产：

借：生产成本 $(160\ 000+870\times 150)$ 290 500

 贷：原材料——W 材料 290 500

资料（4）会计分录

发出材料：

借：委托加工物资——W (870×50) 43 500

 贷：原材料——W 43 500

支付加工费：

借：委托加工物资——W 2 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 260

 贷：银行存款 2 260

（4）【答案】AB

【解析】资料（5）会计分录：

借：银行存款 50 850

 贷：其他业务收入 45 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 5 850

借：其他业务成本 (870×50) 43 500

 贷：原材料 43 500

（5）【答案】ACD

【解析】本题采用先进先出法，10 日发出材料 350 千克，为期初结存的 200 千克和本题 1 日购入的材料 150 千克；15 日发出 50 千克，为 1 日购入的材料 50 千克；30 日发出 50 千克，为 1 日购入的材料 50 千克，则最后剩余 1 日购入的材料数量= $490-150-50-50=240$ （千克），所以期末结存材料的成本=单位成本乘以结存数量= $870\times 240=208\ 800$ （元）。