



## 专题四 收入

1. 2×18年9月至12月,甲公司发生的部分交易或事项如下:

资料一:2×18年9月1日,甲公司向乙公司销售A产品2000件,单位销售价格为0.4万元,单位成本为0.3万元。销售货款已收存银行。根据销售合同约定,在2×18年10月31日之前乙公司有权退还A产品。2×18年9月1日,甲公司根据以往经验估计该批A产品的退货率为10%。2×18年9月30日,甲公司对该批A产品的退货率重新评估为5%。2×18年10月31日,甲公司收到退回的120件A产品,并以银行存款退还相应的销售款。

资料二:2×18年12月1日,甲公司向客户销售成本为300万元的B产品,售价400万元已收存银行。客户为此获得125万个奖励积分,每个积分可在2×19年购物时抵减1元。根据历史经验,甲公司估计该积分的兑换率为80%。

资料三:2×18年12月10日,甲公司向联营企业丙公司销售成本为100万元的C产品,售价150万元已收存银行。至2×18年12月31日,该批产品未向外部第三方出售。甲公司在2×17年11月20日取得丙公司20%有表决权股份,当日,丙公司各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。甲公司采用的会计政策、会计期间与丙公司的相同。丙公司2×18年度实现净利润3050万元。

资料四:2×18年12月31日,甲公司根据产品质量保证条款,对其2×18年第四季度销售的D产品计提保修费。根据历史经验,所售D产品的80%不会发生质量问题;15%将发生较小质量问题,其修理费为销售收入的3%;5%将发生较大质量问题,其修理费为销售收入的6%。2×18年第四季度,甲公司D产品的销售收入为1500万元。A产品、B产品、C产品转移给客户时,控制权随之转移。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

(答案中的金额单位以万元表示)

要求:

(1)根据资料一,分别编制甲公司2×18年9月1日确认A产品销售收入并结转成本、2×18年9月30日重新估计退货率和2×18年10月31日实际发生销售退回时的相关会计分录。



(2) 根据资料二, 计算甲公司 2×18 年 12 月 1 日应确认的收入和合同负债金额, 并编制确认收入、结转成本的相关会计分录。

(3) 根据资料三, 计算甲公司 2×18 年年末在其个别报表中对丙公司股权投资应确认的投资收益, 并编制相关会计分录。

(4) 根据资料四, 计算甲公司 2×18 年第四季度应确认保修费的金额, 并编制相关会计分录。

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 期初无留抵增值税税额, 适用的企业所得税税率为 25%。甲公司 2019 年发生如下经济业务:

(1) 1 月 1 日, 甲公司与乙公司(增值税一般纳税人)签订协议, 向乙公司销售商品, 成本为 90 万元, 增值税专用发票上注明销售价格为 110 万元、增值税税额为 14.3 万元。协议规定, 甲公司应在当年 5 月 31 日将所售商品购回, 回购价为 120 万元, 另需支付增值税 15.6 万元。货款已实际收付, 不考虑其他相关税费。

(2) 1 月 2 日, 甲公司与丁公司签订分期收款销售合同, 向丁公司销售产品 50 件, 单位成本 720 元, 单位售价 1 000 元(不含增值税)。根据合同规定丁公司可享受 20% 的商业折扣。销售合同约定, 丁公司应在甲公司向其交付产品时, 首期支付 20% 的款项, 其余款项分 4 个月(包括购货当月)于每月月末等额支付。甲公司发出产品并按全额开具增值税专用发票一张, 丁公司于 1 月 2 日支付首期货款和所有增值税款, 并在以后各期如约支付各期货款。

(3) 1 月 5 日, 甲公司向丙公司赊销商品 200 件, 单位售价 300 元(不含增值税), 单位成本 260 元。甲公司发出商品并开具增值税专用发票。根据协议约定, 商品赊销期为 1 个月, 6 个月内丙公司有权将商品退回甲公司, 甲公司根据实际退货数量, 给丙公司开具红字增值税专用发票并退还相应的货款。甲公司根据以往的经验, 合理地估计退货率为 20%。2 月 5 日甲公司收到货款。7 月 5 日退货期满, 丙公司实际退回商品 50 件, 甲公司当天开出红字增值税专用发票并当即返还货款, 收到退货。

(4) 甲公司委托 M 公司代销商品 100 件, 单件成本 800 元, 单件协议价 1 000 元, 于 1 月 16 日发出商品, M 公司于 3 月 2 日将全部商品以单价 2 000 元标准卖给 C 公司并开



出增值税专用发票，3月10日向甲公司发出代销清单，甲公司于3月20日开出增值税专用发票，双方于3月21日结款。

假设不考虑甲公司发生的其他经济业务以及除增值税和企业所得税以外的相关税费。

（答案中的金额单位以元表示）

要求：

根据以上资料，完成如下问题：

- （1）编制甲公司上述业务的会计分录。
- （2）计算甲公司2019年1月份应确认的主营业务收入额。
- （3）计算上述业务对甲公司2019年度利润总额的影响额。

3. A公司作为一家生产美容仪器及经营连锁销售美容仪器的企业，适用增值税率为13%。2021年发生下列业务：

资料一：2021年A公司与B公司签订一项美容仪器产品的销售合同，合同约定A公司向B公司销售一批美容仪器产品，交易价格为208万元。A公司承诺该批美容仪器售出后1年内如出现非意外事件造成的故障或质量问题，A公司根据“三包”规定，免费负责保修（含零部件的更换），同时A公司还向B公司提供一项延保服务，即在法定保修期1年之外，延长保修期3年。该批美容仪器产品和延保服务的单独标价分别为250万元和10万元。A公司根据以往经验估计在法定保修期（1年）内将很可能发生的保修费用为6万元。该批产品的成本为60万元。上述价款均为不含税金额。合同签订当日，A公司将该批仪器交付给B公司，同时B公司向A公司支付了235.04万元含税货款。

资料二：2021年，A公司向客户销售了5000张储值卡，每张卡的面值为1万元，含税总额为5000万元。客户可在A公司经营的任何一家门店使用该储值卡进行消费。根据历史经验，A公司预期客户购买的储值卡中将有大约相对于储值卡面值金额4%的部分（即200万元）不会被消费。截至2021年12月31日，客户使用该储值卡消费的含税金额为3000万元，在客户使用该储值卡消费时发生增值税纳税义务。

假定不考虑其他因素。

要求：

根据以上资料编制A公司相关会计分录。



(计算结果保留小数点后两位小数, 答案中的金额单位用万元表示)

4. 甲公司有关设备安装任务资料如下:

资料一: 甲公司于 2021 年 12 月 1 日接受一项设备安装任务, 安装期为 3 个月, 合同总收入为 300 万元, 至年底已预收安装费 220 万元, 实际发生安装费用 140 万元(假定均为安装人员薪酬), 估计还将发生安装费用 60 万元。

资料二: 2022 年 3 月 1 日设备安装完毕, 当年实际发生安装费用 58 万元(假定均为安装人员薪酬), 客户验收合格, 并收到其余全部价款。

假定甲公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定安装的履约进度, 不考虑增值税等其他因素。

要求:

- (1) 根据资料一, 编制甲公司 2021 年 12 月的相关会计分录。
- (2) 根据资料二, 编制甲公司 2022 年 3 月的相关会计分录。(答案中的金额单位用万元表示)

## 参考答案

1. 【答案】

(1) 2×18 年 9 月 1 日:

借: 银行存款 (2 000×0.4) 800

贷: 主营业务收入 (800×90%) 720

    预计负债 (800×10%) 80

借: 主营业务成本 (600×90%) 540

    应收退货成本 (600×10%) 60

贷: 库存商品 (2 000×0.3) 600

2×18 年 9 月 30 日:

借: 预计负债 (800×5%) 40

    贷: 主营业务收入 40

借: 主营业务成本 (600×5%) 30



贷：应收退货成本 30

2×18 年 10 月 31 日：

借：库存商品  $(120 \times 0.3)$  36

    预计负债 40

    主营业务收入  $[(120 - 2\,000 \times 5\%) \times 0.4]$  8

贷：银行存款  $(120 \times 0.4)$  48

    应收退货成本 30

    主营业务成本  $[(120 - 2\,000 \times 5\%) \times 0.3]$  6

(2)

客户购买商品的单独售价合计=400（万元）

考虑积分兑换率之后甲公司估计奖励积分单独售价=125×1×80%=100（万元）

分摊至商品的交易价格=400/（400+100）×400=320（万元）

分摊至奖励积分的交易价格=100/（400+100）×400=80（万元）

因此，甲公司销售 B 产品应确认的收入金额=320（万元），应确认的合同负债金额=80（万元）。

借：银行存款 400

    贷：主营业务收入 320

        合同负债 80

借：主营业务成本 300

    贷：库存商品 300

(3) 丙公司调整后的净利润=3 050 - (150 - 100) = 3 000（万元）

甲公司个别报表应确认的投资收益=3 000×20%=600（万元）

借：长期股权投资——损益调整 600

    贷：投资收益 600

(4) 甲公司 2×18 年第四季度应确认的保修费金额=（80%×0+15%×3%+5%×6%）  
×1 500=11.25（万元）

借：销售费用 11.25

    贷：预计负债 11.25



2. 【答案】

(1) 资料 (1) :

①1 月 1 日发出商品时:

借: 发出商品 900 000

贷: 库存商品 900 000

借: 银行存款 1 243 000

贷: 其他应付款 1 100 000

应交税费——应交增值税 (销项税额) 143 000

②1 月—5 月每月计提利息费用:

借: 财务费用  $[(1\ 200\ 000 - 1\ 100\ 000) / 5] 20\ 000$

贷: 其他应付款 20 000

③5 月回购商品时:

借: 库存商品 900 000

贷: 发出商品 900 000

借: 其他应付款 1 200 000

应交税费——应交增值税 (进项税额) 156 000

贷: 银行存款 1 356 000

资料 (2) :

①1 月 2 日甲公司发出商品时:

借: 银行存款  $13\ 200 (50 \times 1\ 000 \times 80\% \times 20\% + 50 \times 1\ 000 \times 80\% \times 13\%)$

应收账款  $32\ 000 (50 \times 1\ 000 \times 80\% \times 80\%)$

贷: 主营业务收入  $(50 \times 1\ 000 \times 80\%) 40\ 000$

应交税费——应交增值税 (销项税额)  $(50 \times 1\ 000 \times 80\% \times 13\%) 5\ 200$

借: 主营业务成本  $36\ 000 (720 \times 50)$

贷: 库存商品 36 000

②1—4 月每月月末收取款项时:

借: 银行存款  $8\ 000 (50 \times 1\ 000 \times 80\% \times 80\% \times 1/4)$

贷: 应收账款 8 000



资料（3）：

①1月5日甲公司发出商品时：

借：应收账款 67 800（ $200 \times 300 \times 113\%$ ）  
    贷：主营业务收入 48 000（ $60\ 000 \times 80\%$ ）  
        预计负债 12 000（ $60\ 000 \times 20\%$ ）  
        应交税费——应交增值税（销项税额） 7 800

借：主营业务成本 41 600（ $200 \times 260 \times 80\%$ ）  
    应收退货成本 10 400（ $200 \times 260 \times 20\%$ ）  
    贷：库存商品 52 000

②2月5日收到货款时：

借：银行存款 67 800  
    贷：应收账款 67 800

③7月5日退货时：

借：主营业务收入 3 000（ $10 \times 300$ ）  
    预计负债 12 000  
    库存商品 13 000（ $50 \times 260$ ）  
    应交税费——应交增值税（销项税额） 1 950（ $50 \times 300 \times 13\%$ ）  
    贷：主营业务成本 2 600（ $10 \times 260$ ）  
        应收退货成本 10 400  
        银行存款 16 950（ $50 \times 300 \times 113\%$ ）

资料（4）：

①交付商品：

借：发出商品 80 000  
    贷：库存商品 80 000

②受托方实际销售商品，委托方收到代销清单：

借：应收账款 113000  
    贷：主营业务收入 100 000  
        应交税费——应交增值税（销项税额） 13000



借：主营业务成本 80 000

贷：发出商品 80 000

③结算货款

借：银行存款 113000

贷：应收账款 113000

(2) 甲公司 2019 年 1 月份应确认的主营业务收入 = 40 000 (资料 2) + 48 000 (资料 3) = 88 000 (元)

(3) 上述经济业务对甲公司 2019 年度利润总额的影响额 = -100 000 (资料 1 的财务费用) + (40 000 - 36 000) (资料 2) + (48 000 - 41 600 - 3 000 + 2 600) (资料 3) + (100 000 - 80 000) (资料 4) = -70 000 (元)。

3. 【答案】

(1) 销售美容仪器产品：

借：银行存款 235.04

贷：主营业务收入  $[208 \times 250 / (250 + 10)] 200$

合同负债  $[208 \times 10 / (250 + 10)] 8$

应交税费——应交增值税（销项税额） $(208 \times 13\%) 27.04$

借：主营业务成本 60

贷：库存商品 60

借：销售费用 6

贷：预计负债 6

A 公司确认的延保服务收费 8 万元应当在延保期间根据延保服务进度确认为收入。

(2) 销售储值卡：

借：银行存款 5000

贷：合同负债  $(5000 / 1.13) 4424.78$

应交税费——待转销项税额 575.22

根据储值卡的消费金额确认收入 =  $【3000 + 200 \times (3000 \div 4800)】 \div 1.13 = 2765.49$  (万元)。

借：合同负债 2765.49



应交税费——待转销项税额 345.13

贷：主营业务收入 2765.49

应交税费——应交增值税（销项税额）  $[(3000/1.13 \times 13\%)]345.13$

#### 4. 【答案】

(1) ①实际发生劳务成本：

借：合同履行成本 140

贷：应付职工薪酬 140

②预收劳务款：

借：银行存款 220

贷：合同负债 220

③2021年12月31日确认劳务收入并结转劳务成本。

实际发生的成本占估计总成本的比例= $140 / (140 + 60) \times 100\% = 70\%$ ；

确认的劳务收入= $300 \times 70\% - 0 = 210$  (万元)。

借：合同负债 210

贷：主营业务收入 210

借：主营业务成本 140

贷：合同履行成本 140

(2) ①实际发生劳务成本：

借：合同履行成本 58

贷：应付职工薪酬 58

②2022年确认劳务收入并结转劳务成本。实际发生的成本占估计总成本的比例= $100\%$ ；

确认的劳务收入= $300 \times 100\% - 210 = 90$  (万元)。

借：合同负债 (220-210) 10

银行存款 80

贷：主营业务收入 90

借：主营业务成本 58

贷：合同履行成本 58



请关注公众号、听更多免费直播

老会计  
www.lkj100.com