

2022 年中级会计实务《母仪天下第三季——收入》

甲公司为增值税一般纳税人，发生如下经济业务：（单位：万元）

下列各项业务中的销售价格均为不含增值税的售价。

【专题一：售后回购】2022 年 4 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 150 万元，增值税专用发票上注明销售价格为 200 万元，增值税税额为 26 万元。协议约定，甲公司应在当年 9 月 1 日将所售商品购回，回购价为 350 万元，另需支付增值税 45.5 万元。货款已实际收付，不考虑其他相关税费。

【要求】分别编制甲公司 2022 年 4 月 1 日发出商品时、发出商品至回购商品期间内确认利息费用、以及 9 月 1 日回购商品时的会计分录。

【专题二：融资行为之分期收款销售商品】甲公司 2022 年初销售商品给乙公司，商品成本 600 万元，售价 1000 万元，交易当天结付 200 万元，后续款项于四年内、每年末、等额结清，市场利率为 10%，甲公司于每次结款日开出增值税专用发票，并收到对应的增值税税额，适用的增值税税率为 13%。[$(P/A, 10\%, 4) = 3.1699$]

【要求】

- (1) 编制甲公司 2022 年初发出商品的相关会计分录。
- (2) 计算并填列下表（不需要写出计算过程）。

年份	年初本金	利息收益	收款	年末本金
2022 年				
2023 年				
2024 年				
2025 年				

- (3) 编制甲公司 2022 年末分摊融资收益以及收到乙公司支付款项的会计分录。

【专题三：融资行为之先收款后发货】2022 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订合同，向其销售一批产品，合同约定，该批产品将于 2 年后交货，合同中包含两种可供选择的付款方式，即乙公司可以在 2 年后交付产品时支付 363 万元，或者在合同签订时支付 300 万元，乙公司选择在合同签订时支付货款，此产品的控制权在交货时转移，甲公司于 2022 年 1 月 1 日收到乙公司支付的货款。此融资的内含利率为 10%，此业务假定不考虑增值税。

【要求】编制甲公司从 2022 年 1 月 1 日收到款项至 2024 年交付商品的相关会计分录。

【专题四：附退货条件的商品销售】2022 年 12 月 5 日，甲公司向丙公司赊销商品 200 件，单位售价 1 万元，单位成本 0.8 万元。甲公司发出商品并开具增值税专用发票，适用的增值税税率为 13%。根据协议约定，商品赊销期为 2 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%。2023 年 2 月 5 日，甲公司收到货款。2023 年 6 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退还货款，收到退货。

【要求】编制甲公司 2022 年 12 月 5 日发出商品、2023 年 2 月 5 日收到货款、以及 2023 年 6 月 5 日发生退货的会计分录。

【拓展一】假定 2023 年 6 月 5 日，丙公司实际退货 40 件或 30 件，其他条件不变。

【要求】编制甲公司的会计分录。

【拓展二】③如果甲公司的 2022 年年报于 2023 年 4 月 2 日批准报出，所得税汇算清缴在 2023 年 3 月 25 日完成。而退货时间改在 2023 年 3 月 1 日（假设此时退货期满）。甲公司适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间不会发生变化，预计未来期间能产生足够的应纳税所得额以利用可抵扣暂时性差异。甲公司按 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。税法规定，企业合理预计的退货，在实际发生退货时可以税前扣除。

【要求】编制甲公司 2023 年 3 月 1 日的会计分录。

【专题五：合同资产与应收账款的区别】2022 年 3 月 1 日，甲公司与客户签订合同，向其销售 A、B 两项商品，A 商品的单独售价为 2 万元，B 商品的单独售价为 3 万元，合同价款为 4 万元。合同约定，A 商品于合同开始日交付，B 商品在一个月之后交付，只有当两项商品全部交付之后，甲公司才有权收取 4 万元的合同对价。假定 A 商品和 B 商品分别构成单项履约义务，其控制权在交付时转移给客户。此业务假定不考虑增值税。

【要求】

- (1) 分别计算 A 商品和 B 商品应分摊的合同价款。
- (2) 编制甲公司交付 A 商品和 B 商品的会计分录。

【专题六：委托代销之收取手续费】2022 年初甲公司委托丙公司代销商品 100 件，单件成本 0.8 万元，单件协议价 1 万元，适用的增值税税率为 13%，按售价的 10% 给丙公司提成。2022 年 4 月 30 日，丙公司将商品以单价 1 万元全部销售给丁公司。

【要求】编制甲公司和丙公司从交付商品至结算货款的相关会计分录。

【专题七：建造合同收入】2022 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项大型设备建造工程合同，根据双方合同，该工程的造价为 1000 万元，工程期限为 1 年半，甲公司负责工程的施工及全面管理，乙公司按照第三方工程监理公司确认的工程完工量，每半年与甲公司结算一次；预计 2023 年 6 月 30 日竣工；预计可能发生的总成本为 800 万元。假定该建造工程整体构成单项履约义务，并属于在某一时段履行的履约义务，甲公司采用成本法确定履约进度，适用的增值税税率为 9%，不考虑其他相关因素。相关数据如下：

单位：万元

	2022 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 6 月 30 日
累计发生成本	200	700	910
预计尚需发生成本	600	175	0
合同约定结款	300	500	200
实际收款	200	400	400

【备注】甲公司与乙公司结算时发生增值税纳税义务，乙公司实际支付工程价款时支付对应增值税款。

【要求】根据上述业务，编制甲公司的相关会计分录。

【专题八：产品质量保证服务】2022 年 3 月 1 日，甲公司与丙公司签订一项销售商品合同，售价为 80 万元。甲公司承诺商品售出后 1 年内如出现非意外事件造成的故障或质量问题，免费维修，同时还提供 2 年延保服务，商品单独标价 70 万元、延保服务单独标价 30 万元。甲公司根据以往经验估计在法定保修期（1 年）内将发生的保修费用为 6 万元。该商品的成本为 70 万元。合同签订当日，甲公司将商品交付给丙公司，同时丙公司向甲公司支付了银行存款 80 万元。假定该事项不考虑增值税。

【要求】编制甲公司的相关会计分录。

【专题九：奖励积分计划】（1）2022 年 1 月 1 日，甲公司开始推行一项奖励积分计划。根据该计划，客户在甲公司每消费 10 元可获得 1 个积分，每个积分从次月开始在购物时可以抵减 1 元。截至 2022 年 1 月 31 日，客户共消费 100 万元，可获得 10 万个积分，根据历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为 80%。假定该事项不考虑增值税等的影响。

【要求】分别计算甲公司分摊至商品和积分的交易价格，并编制会计分录。

（2）截至 2022 年 12 月 31 日，客户共兑换了 5 万个积分，甲公司对该积分的兑换率进行了重新估计，预计兑换率仍为 80%。

【要求】计算积分应确认的收入，并编制会计分录。

（3）截至 2023 年 12 月 31 日，客户累计兑换了 7 万个积分。甲公司对该积分的兑换率进行了重新估计，预计客户总共将会兑换 9 万个积分。

【要求】计算积分应确认的收入，并编制会计分录。

【专题十：储值卡销售】2022 年甲公司有一项美容保健业务，适用的增值税税率为 6%，甲公司向客户销售了 106 张储值卡，每张卡面值为 1 万元，总额 106 万元，客户可在甲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，甲公司预期客户购买的储值卡中有大约 10% 不会被消费。截至 2022 年末客户使用该储值卡消费的金额为 50 万元，在客户使用该储值卡消费时发生增值税纳税义务。

【要求】分别编制甲公司销售储值卡时和客户消费储值卡时的会计分录。