长按识别下方二维码关注 “高志谦”公众号
可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态

高志谦老师：2025 年《中级会计实务》母仪天下第三季—收入（题目）

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：电商购物卡】自 2023 年起，甲公司开始经营一家电商平台，主要经营业务为吸引其他商家产品入驻销售。入驻平台的商家自行负责商品的采购、定价、发货以及售后服务，甲公司仅提供平台供商家与消费者进行交易并负责协助商家和消费者结算货款，甲公司按照结算货款的 9%向商家收取佣金。2024 年 1 月份，甲公司向平台的消费者销售了 50000 张不可退的电子购物卡，每张卡的面值为 200 元，总额 1000 万元。至 2024 年 1 月末，平台入驻商家共实现销售额 6000 万元，其中 1000 万元通过电子购物卡支付。假定商家的佣金均于月末进行结算。本专题假定不考虑增值税等相关因素。

【要求】分析并判断甲公司在平台商品交易中属于主要责任人还是代理人，计算甲公司 2024 年 1 月应确认收入的金额，并编制相关会计分录。

【专题二：可变对价的认定】甲公司 2025 年 5 月 1 日销售 100 台电脑给乙公司，当日乙公司取得商品控制权，并结算了货款。单位成本 0.6 万元，售价为每件 1 万元，假定不考虑增值税。甲公司承诺未来 6 个月内，如果同业有更低报价的，甲公司负责补差价，经预测，未来同业降价概率如下表所示：

不降价	概率 60%
每台降价 1000 元	概率 30%
每台降价 2000 元	概率 10%

【要求】编制甲公司收入实现时的会计分录。（单位：元）

【拓展一】如果最终同业每台降价 1000 元时，则甲公司需要补差价 10 万元。

【要求】编制甲公司的相关会计分录。

【拓展二】如果最终同业每台降价 100 元时，则甲公司需要补差价 1 万元。

【要求】编制甲公司的相关会计分录。

【专题三：售后回购】2024 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 160 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，乙公司有权要求甲公司于当年 10 月 1 日将所售商品购回，回购价为 320 万元，甲公司预计 10 月 1 日此商品的公允价值将远低于 320 万元。货款以银行存款收付，适用的增值税税率为 13%，不考虑其他相关税费。

【要求】分别编制甲公司 2024 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 10 月 1 日回购商品时的会计分录。

【拓展】如果协议约定，乙公司有权要求甲公司于当年 9 月 1 日将所售商品购回，回购价为 180 万元。

【要求】说明甲公司此业务的处理原则，并编制甲公司的相关会计分录。

【专题四：融资行为之分期收款销售商品】甲公司 2024 年初销售商品给乙公司，商品已发出，成本 1800 万元，售价 2000 万元，交易当天结付 800 万元，后续款项于四年内、每年末、等额结付 300 万元，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 2024 年初发出商品时的相关会计分录。

（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
2024 年				
2025 年				
2026 年				
2027 年				

（3）编制甲公司 2024 年末分摊融资收益以及收到乙公司支付款项的会计分录。

【专题五：融资行为之先收款后发货】2024 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 2024 年 1 月 1 日收到乙公司支付的货款。此融资业务的内含利率为 10%，此业务假定不考虑增值税。

【要求】编制甲公司从 2024 年 1 月 1 日收到款项至 2026 年交付商品的相关会计分录。

【专题六：附退货条件的商品销售】2023 年 12 月 5 日，甲公司向丙公司赊销商品 100 件，单位售价 1 万元，单位成本 0.6 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，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 10%。2024 年 1 月 5 日，甲公司收到货款。2024 年 6 月 5 日，退货期满时，丙公司实际退回商品 15 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。不考虑其

他因素。

【要求】编制甲公司 2023 年 12 月 5 日发出商品、2024 年 1 月 5 日收到货款、以及 2024 年 6 月 5 日发生退货的会计分录。

【拓展】假定 2024 年 6 月 5 日，丙公司实际退货 10 件或 6 件，其他条件不变。

【要求】编制甲公司的会计分录。

【专题七：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，其控制权在交付商品时转移给客户。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 商品时与收入确认相关的会计分录。

【专题八：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，商品已发出，单件成本 0.8 万元，单件协议售价 1 万元，适用的增值税税率为 13%，甲公司按不含增值税的销售价格的 10%向丙公司支付手续费。2022 年 4 月 30 日，丙公司将商品以单价 1 万元的价格全部销售给丁公司，并已按规定开出增值税专用发票。甲公司收到丙公司开具的代销清单时，向丙公司开具一张相同金额的增值税专用发票。此业务不考虑代销手续费的增值税。

【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。

【专题九：建造合同收入】2023 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项不可撤销的固定造价合同，根据双方合同，该工程的造价为 1000 万元，工程期限为 3 年，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，每年末与甲公司结算一次；预计 2025 年末竣工；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，甲公司采用已发生成本占预计总成本的比例确定履约进度，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

项目	2023 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
累计发生成本	100	400	850
预计尚需发生成本	700	400	0
合同约定结款	200	500	300
实际收款	100	400	500

【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。

【专题十：产品质量保证服务】2023 年 6 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 50 万元。合同签订当日，甲公司将商品交付给丙公司，商品的控制权已转移给丙

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。

【专题十一：奖励积分计划】（1）2023 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 2023 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 2023 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】计算积分兑换应确认的收入，并编制会计分录。

（3）截至 2024 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】计算积分兑换应确认的收入，并编制会计分录。

【专题十二：储值卡销售】2023 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，总额为 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 20%不会被消费。截至 2023 年末客户使用该储值卡消费的金额为 80 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。

【拓展】如果不考虑增值税，且假设甲公司销售储值卡共收到银行存款 100 万元，根据历史经验，甲公司预期客户购买的储值卡中有大约 20%不会被消费。截至 2023 年末客户使用该储值卡消费的金额为 60 万元。

【要求】编制甲公司的相关会计分录。