



- 7.9 甲公司与乙公司签订固定造价合同，在乙公司的厂区内为其建造一栋办公楼，合同价款为500万元。根据合同约定，该项工程的完工日期为2×22年3月31日，如果甲公司能够在该日期之前完工，则每提前一天，合同价款将增加2万元；相反，如果甲公司未能按期完工，则每推迟一天，合同价款将会减少2万元。甲公司经合理评估后认为，提前一天完工的概率为40%，提前两天完工的概率为30%，推迟一天完工的概率为30%。此外，合同约定，该项工程完工之后将参与省级优质工程奖的评选，如果能够获奖，乙公司将额外奖励甲公司20万元。甲公司经合理评估后认为，能够获奖的概率为80%。不考虑其他因素，甲公司此项合同的交易价格为（ ）万元。
- A.500                      B.520                      C.501.4                      D.521.4
- 7.10 2×22年10月1日，甲公司与乙公司签订建造合同，合同约定甲公司在乙公司的土地上为其建造研发中心，建设期8个月，合同价款3 000万元，预计合同成本1 800万元。当日甲公司已预收乙公司备料款300万元。至2×22年12月31日，甲公司已发生建造成本855万元，预计还将发生建造成本945万元。甲公司采用成本法确定履约进度。不考虑其他因素，甲公司2×22年应确认的收入是（ ）。
- A.1 800万元              B.1 425万元              C.855万元                  D.300万元
- 7.11 下列各项相关费用均由企业承担，不考虑其他因素，属于合同取得成本的是（ ）。
- A.销售佣金    B.签订合同的差旅费  
C.合同投标费    D.尽职调查费
- 7.12 2022年9月1日，某企业通过竞标赢得一个服务期为三年的客户，为取得该合同，企业聘请外部律师进行尽职调查支付相关费用20 000元，为参加投标支付差旅费10 000元；支付销售人员佣金50 000元，预期该支出能够收回。不考虑相关税费及其他因素，该企业应确认的合同取得成本为（ ）元。
- A.60 000                  B.50 000                  C.20 000                  D.30 000
- 7.13 下列各项中，企业发生的相关税费应通过“税金及附加”科目核算的是（ ）。
- A.代扣代缴的个人所得税                              B.计算应交纳的企业所得税  
C.计算应交纳的增值税                                  D.计算应交纳的城市维护建设税
- 7.14 2022年2月，某企业发生自用房地产应交房产税2 000元，应交增值税10 000元，车船税3 000元，城镇土地使用税1 500元，消费税16 000元，支付印花税800元。不考虑其他因素，该企业当月应计入税金及附加的金额为（ ）元。
- A.23 300                  B.26 000                  C.33 300                  D.5 800
- 7.15 下列各项中，属于企业期间费用的是（ ）。
- A.采购材料过程中发生的非合理损耗              B.计提已对外出租固定资产的折旧费  
C.宣传推广新产品支付的广告费                      D.销售商品给予客户的商业折扣
- 7.16 下列各项中，应通过“管理费用”科目核算的是（ ）。
- A.预计产品质量保证损失                              B.业务招待费  
C.商品维修费    D.企业发生的固定资产盘亏净损失
- 7.17 2022年12月，某企业发生经济业务如下：计提行政办公大楼折旧40万元，支付会计师事务所审计费50万元，发生业务招待费60万元。不考虑其他因素，该企业2022年12月确认的管理费用金额为（ ）万元。
- A.90                          B.100                          C.50                          D.150

## 第七章 收入、费用和利润

- 7.18 2022年11月,某企业确认短期借款利息8.2万元,收到银行活期存款利息收入1.4万元,开具银行承兑汇票支付手续费0.9万元。不考虑其他因素,11月企业利润表中“财务费用”项目的本期金额为( )万元。
- A.6.8                      B.5.9                      C.7.7                      D.9.1
- 7.19 下列各项中,企业行政管理部门负担的工会经费应计入的会计科目是( )。
- A.制造费用                B.管理费用                C.销售费用                D.财务费用
- 7.20 下列各项中,企业应记入“销售费用”科目的是( )。
- A.随同商品出售不单独计价的包装物成本  
B.企业固定资产盘亏净损失  
C.因产品质量原因发生的销售退回  
D.行政管理部门人员报销的差旅费
- 7.21 某企业6月赊购10 000元办公用品交付使用,预付第三季度办公用房租金45 000元,支付第二季度短期借款利息6 000元,其中4月至5月已累计计提利息4 000元。不考虑其他因素,该企业6月应确认的期间费用为( )元。
- A.10 000                    B.6 000                    C.12 000                    D.55 000
- 7.22 2022年11月,某企业实现主营业务收入1 000万元,投资收益50万元,发生主营业务成本500万元,税金及附加10万元,资产减值损失60万元。该企业2022年11月实现的营业利润为( )万元。
- A.430                        B.540                        C.480                        D.490
- 7.23 2022年9月,某企业报经批准结转无法查明原因的现金溢余500元,转销由于债权单位原因无法清偿的应付账款8 000元,出售管理用设备确认净收益6 000元。不考虑其他因素,2022年9月该企业确认的营业外收入为( )元。
- A.14 500                    B.8 500                    C.6 500                    D.14 000
- 7.24 下列各项中,应通过“营业外支出”科目核算的是( )。
- A.确认的专利权减值损失                      B.原材料因管理不善盘亏净损失  
C.闲置设备出售净损失                        D.仓库因自然灾害毁损净损失
- 7.25 某企业适用的所得税税率为25%。2022年该企业实现利润总额500万元,其中行政罚款支出20万元,无其他纳税调整事项。不考虑其他因素,该企业2022年净利润金额为( )万元。
- A.370                        B.360                        C.375                        D.380
- 7.26 下列各项中,关于本年利润转账方法表述正确的是( )。
- A.采用表结法,增加“本年利润”科目的结转环节和工作量  
B.采用表结法,每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目  
C.采用账结法,每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目  
D.采用账结法,减少“本年利润”科目的转账环节和工作量
- 7.27 下列各项中,关于结转本年利润的方法表述不正确的是( )。
- A.账结法无须每月编制转账凭证,仅在年末一次性编制  
B.期末结转本年利润的方法有表结法和账结法两种  
C.表结法减少了月末转账环节和工作量,且不影响利润表的编制  
D.表结法下每月月末需将损益类科目本月发生额合计数填入利润表的本月数栏

## 二、多项选择题

- 7.28 某公司经营一家健身俱乐部，2022年1月1日，与客户签订合同，并收取客户会员费6 000元，客户可在未来12个月内享受健身服务，且没有次数限制。不考虑其他因素，下列各项中，该公司相关会计处理表述正确的有（ ）。
- A.1月1日收到会费确认合同负债6 000元  
B.1月1日收到会费确认预计负债6 000元  
C.1月31日确认主营业务收入的金额为530元  
D.1月31日确认主营业务收入的金额为500元
- 7.29 下列各项中，属于在某一时段内履行的履约义务的有（ ）。
- A.客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益  
B.客户能够控制企业履约过程中在建的商品  
C.企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途  
D.企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项
- 7.30 下列各项中，不应作为合同履约成本确认为资产的有（ ）。
- A.为取得合同发生但预期能够收回的增量成本  
B.为组织和管理企业生产经营发生的但非由客户承担的管理费用  
C.无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的支出  
D.为履行合同发生的非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
- 7.31 2022年12月，某企业当月应交纳增值税50万元，销售应税消费品应交纳消费税20万元，经营用房屋交纳房产税10万元。该企业适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%，不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业12月应交纳城市维护建设税和教育费附加的相关会计科目处理正确的有（ ）。
- A.借记“税金及附加”科目7万元  
B.贷记“应交税费——应交教育费附加”科目2.1万元  
C.贷记“应交税费——应交城市维护建设税”科目5.6万元  
D.借记“管理费用”科目7万元
- 7.32 下列各项中，应计入企业期间费用的有（ ）。
- A.预计产品质量保证损失  
B.生产部门机器设备折旧费  
C.行政管理部门职工薪酬  
D.计提无形资产减值准备
- 7.33 下列各项中，制造业企业销售商品时发生的支出，应通过“销售费用”科目核算的有（ ）。
- A.装卸费  
B.保险费  
C.包装费  
D.代垫运费
- 7.34 下列各项中，属于“财务费用”科目核算内容的有（ ）。
- A.支付公开发行普通股的佣金  
B.支付的银行承兑汇票手续费  
C.确认的财务部门人员薪酬  
D.确认的生产经营用短期借款利息费用
- 7.35 下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。
- A.对出租固定资产计提折旧  
B.销售原材料取得的收入  
C.出售交易性金融资产产生的损益  
D.无法查明原因的现金溢余

## 第七章 收入、费用和利润

- 7.36 下列各项中,不应计入营业外支出的有( )。
- A.自然灾害造成的原材料净损失      B.因材料陈旧而确认的减值损失  
C.应由责任人赔偿的原材料赔款      D.计量差错引起的原材料盘亏
- 7.37 下列各项中,应计入营业外收入的有( )。
- A.转销无法支付的应付账款      B.收发计量差错造成的原材料盘盈利得  
C.出租包装物租金收入      D.无法查明原因的现金溢余
- 7.38 下列各项中,关于采用表结法结转本年利润表述正确的有( )。
- A.每月均可通过“本年利润”科目提供当月利润额  
B.每月末将损益类科目的本月发生额合计数填入利润表的本月数栏  
C.年末将损益类科目全年累计余额结转入“本年利润”科目  
D.每月均可通过“本年利润”科目提供本年累计利润额
- 7.39 下列各项中,采用账结法结转本年利润的企业,期末应将科目余额结转“本年利润”科目( )。
- A.合同取得成本      B.合同履行成本      C.其他业务成本      D.主营业务成本

### 三、判断题

- 7.40 企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,应作为合同履行成本确认为一项资产。 ( )
- 7.41 在某一时段内履行的履约义务,若能合理确定履约进度的,企业应于资产负债表日按照合同的交易价格总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认的收入后的金额,确认当期收入。 ( )
- 7.42 对于在某一时段内履行的履约义务,当履约进度不能合理确定时,企业已发生的成本预计能够得到补偿的,应当按照已发生的成本金额确认收入。 ( )
- 7.43 企业未满足收入确认条件的售出商品发生销售退回时,应借记“库存商品”科目,贷记“主营业务成本”科目。 ( )
- 7.44 企业采用支付手续费方式委托代销商品,应将支付的手续费计入其他业务成本。 ( )
- 7.45 企业采用支付手续费方式委托外单位代销商品的,应在发出商品时确认销售收入。 ( )
- 7.46 企业财务部门使用办公设备计提的折旧费用,应计入财务费用。 ( )
- 7.47 期末,企业应将“所得税费用”科目的余额转入“利润分配——未分配利润”科目。 ( )
- 7.48 年度终了,企业应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。 ( )

### 四、不定项选择题

7.49 甲公司为增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率为13%,确认收入的同时结转成本。2022年度甲公司发生的有关经济业务如下:

(1) 5月1日,与乙公司签订协议,采用预收货款方式向乙公司销售商品一批,该批商

品的实际成本为80 000元，销售价格总额为100 000元，5月2日收到乙公司预付款70 000元。5月20日，甲公司向乙公司发出该批商品，增值税专用发票注明的价款为100 000元，增值税税额为13 000元，剩余款项已收妥并存入银行，此业务符合收入确认条件。

(2) 7月6日，采用赊销方式向丙公司销售商品一批，开出的增值税专用发票注明的价款为80 000元，增值税税额为10 400元，该批商品实际成本为60 000元。在销售商品时，甲公司得知丙公司发生财务困难，对价很可能无法收回，但为了保持客户关系仍将商品发出，此业务不符合收入确认条件。9月25日，甲公司得知丙公司财务状况已好转，并承诺于近期支付货款，此业务符合收入确认条件。

(3) 12月15日，委托丁公司销售商品200件，每件商品的实际成本为600元，该商品已于当日发出，按照双方协议约定，丁公司应按照每件800元对外销售商品，甲公司按照售价（不含税）的10%向丁公司支付手续费。12月31日，收到丁公司开出的代销清单，实际销售100件商品，同时收到丁公司因提供代销服务开具的增值税专用发票，增值税专用发票上注明的价款为8 000元，增值税税额为480元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 根据资料(1)，下列各项中，关于甲公司采用预收货款方式销售商品的会计处理正确的是( )。

- A.5月2日，应贷记“主营业务收入”科目100 000元
- B.5月20日，应借记“主营业务成本”科目80 000元
- C.5月20日，应借记“应收账款”科目43 000元
- D.5月2日，应贷记“主营业务收入”科目70 000元

(2) 根据资料(2)，下列各项中，关于甲公司采用赊销方式销售商品的会计处理正确的是( )。

A.9月25日，符合收入确认条件时：

借：银行存款	90 400	
贷：主营业务收入		80 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		10 400

B.7月6日，发出商品时：

借：应收账款	90 400	
贷：主营业务收入		80 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		10 400

C.9月25日，符合收入确认条件时：

借：应收账款	80 000	
贷：主营业务收入		80 000
借：主营业务成本	60 000	
贷：发出商品		60 000

D.7月6日，发出商品时：

借：应收账款	10 400	
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）		10 400

## 第七章 收入、费用和利润

借：发出商品 60 000  
贷：库存商品 60 000

(3) 根据资料(3)，下列各项中，关于甲公司12月15日发出委托代销商品时的会计处理结果正确的是( )。

- A. 借记“发出商品”科目120 000元      B. 贷记“主营业务收入”科目160 000元  
C. 贷记“其他业务收入”科目160 000元      D. 借记“主营业务成本”科目120 000元

(4) 根据资料(3)，下列各项中，关于甲公司12月31日收到丁公司代销清单时的会计处理结果正确的是( )。

- A. 贷记“其他业务收入”科目80 000元      B. 借记“管理费用”科目8 000元  
C. 借记“销售费用”科目8 000元      D. 贷记“主营业务收入”科目80 000元

(5) 根据资料(1)至(3)，下列各项中，关于甲公司2022年度营业收入和营业成本表述正确的是( )。

- A. 营业成本增加140 000元      B. 营业收入增加260 000元  
C. 营业收入增加180 000元      D. 营业成本增加200 000元

**7.50** 甲公司为工业企业，系增值税一般纳税人，适用增值税税率为13%。2022年12月发生如下经济业务：

(1) 将外购的一批原材料对外销售，取得销售价款35万元，增值税税额为4.55万元，该批原材料的成本为22万元。以上款项已存入银行。

(2) 将一批自产产品用于建设某生产线工程，该批产品成本为160万元，市场售价为200万元。

(3) 与乙公司签订2023年销售商品协议，协议中约定了拟交付的商品数量和规格，根据协议甲公司收取定金500万元，当日款项已收取并存入银行。

(4) 销售一批产品给丙公司，该批产品标价200万元，成本为100万元，由于已经陈旧过时，甲公司给予丙公司30%的商业折扣，产品控制权已转移给丙公司，款项尚未收到。

(5) 将自行研发的一项专利权出售给丁公司，当日收取出售价款106万元(含税，税率为6%)。该专利权原价300万元，已计提摊销120万元，已计提减值准备30万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题(答案中金额单位以万元表示)。

(1) 根据上述资料，下列说法中正确的是( )。

- A. 销售材料应作为甲公司其他业务收入核算  
B. 将自产产品用于工程建设应确认收入  
C. 将收取乙公司定金应作为预收账款核算  
D. 出售专利权应在当年确认收入

(2) 根据资料(2)，下列会计处理正确的是( )。

A. 借：在建工程 160  
贷：库存商品 160  
B. 借：在建工程 186  
贷：库存商品 160  
应交税费——应交增值税(销项税额) 26

C.借：在建工程	226	
贷：主营业务收入		200
应交税费——应交增值税（销项税额）		26
D.借：主营业务成本	160	
贷：库存商品		160

(3) 根据资料(4)，下列说法中正确的有( )。

- A.甲公司应按200万元确认收入，按60万元确认销售费用
- B.甲公司应按扣除商业折扣后的金额确认收入
- C.甲公司应按扣除商业折扣前的金额确认收入
- D.甲公司应确认应收账款158.2万元

(4) 根据资料(5)，该业务对甲公司当期损益的影响金额是( )万元。

- A.44
- B.50
- C.-50
- D.-44

(5) 根据上述资料，甲公司2022年12月应确认的营业收入为( )万元。

- A.245
- B.835
- C.175
- D.1 035

**7.51** 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，销售商品和安装服务均为主营业务。发出商品成本按月末一次加权平均法计算，原材料采用计划成本核算。2022年12月该企业发生如下经济业务：

(1) 1日，库存商品结存数量为1 000件，单位生产成本为21元；本月生产完工验收入库商品2 000件，单位生产成本为24元；本月发出商品2 800件，其中2 000件符合收入确认条件并已确认收入，其余部分未满足收入确认条件。

(2) 15日，将仓库积压的一批原材料出售，开具的增值税专用发票上注明的售价为20 000元，增值税税额为2 600元，款项已存入银行。该批原材料的计划成本为18 000元，材料成本差异率为-2%。

(3) 20日，将自产空气净化器作为福利发放给专设销售机构的30名职工，每人1台，每台不含增值税的市场售价为15 000元，生产成本为10 000元。

(4) 31日，本月月初与乙企业签订一项安装工程合同，合同总价款为160 000元，合同签订时预收劳务款100 000元，至月末累计发生劳务支出60 000元，工程尚未完工，预计至完工还需要发生劳务支出40 000元，甲公司按已发生成本占预计总成本比例确定履约进度。

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)，甲企业会计处理结果正确的是( )。

- A.月末结转的商品销售成本为64 400元
- B.本月发出商品的单位成本为23元
- C.本月发出商品的单位成本为21元
- D.月末结转的商品销售成本为46 000元

(2) 根据资料(2)，甲企业应结转的原材料实际成本是( )元。

- A.18 000
- B.17 640
- C.18 360
- D.20 000



(3) 根据资料(3), 甲企业会计处理正确的是( )。

A. 确认空气净化器作为福利时:

借: 销售费用	358 500	
贷: 应付职工薪酬——非货币性福利		358 500

B. 发放空气净化器时:

借: 应付职工薪酬——非货币性福利	358 500	
贷: 库存商品		300 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		58 500

C. 发放空气净化器时:

借: 应付职工薪酬——非货币性福利	508 500	
贷: 主营业务收入		450 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		58 500

借: 主营业务成本	300 000	
贷: 库存商品		300 000

D. 确认空气净化器作为福利时:

借: 销售费用	508 500	
贷: 应付职工薪酬——非货币性福利		508 500

(4) 根据资料(4), 甲企业安装工程业务的会计处理正确的是( )。

A. 结转合同履约成本60 000元

B. 确认营业收入100 000元

C. 确认营业收入96 000元

D. 结转合同履约成本31 250元

(5) 根据资料(1)至(4), 甲企业2022年12月利润表中“营业成本”项目的本期金额是( )元。

A. 377 640

B. 423 640

C. 406 000

D. 363 640