

## 第七章 收入、费用和利润

### 一、单项选择题

1、下列各项中，不满足收入确认的前提条件的是（ ）。

- A、该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款
- B、该合同具有商业实质
- C、签订销售合同时被告知客户发生资金周转困难，可能无法收回货款
- D、该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务

2、甲公司与乙公司签订一项建筑服务合同，约定工期为2年，合同价款为2000万元，若甲公司提前3个月完工，乙公司将额外奖励甲公司50万元。甲公司根据以往经验预期提前3个月完工的概率为90%，并且认为按照最可能发生的金额能更好的预测其有权获取的对价金额。不考虑其他因素，该项业务的交易价格为（ ）万元。

- A、2000
- B、2045
- C、2050
- D、1950

3、下列各项中，制造业企业不应确认为其他业务收入的是（ ）。

- A、出租包装物的租金收入
- B、无法查明原因的现金溢余
- C、经营出租闲置生产设备的租金收入
- D、随同产品出售单独计价包装物的收入

4、下列各项中，不应计入制造业企业其他业务成本的是（ ）。

- A、出租包装物的摊销额
- B、人为原因导致的存货盘亏净损失
- C、销售原材料的成本
- D、企业已对外经营出租的办公楼的日常维护费用

5、2023年6月1日，甲公司与客户签订不可撤销的合同，约定2年内在客户需要时为其提供咨询服务。合同价款包括两部分：一是每年50万元的固定对价；二是以客户满意度为衡量标准的奖金，最高金额为25万元。甲公司根据以往经验预计可以获得的奖金金额为20万元。已知甲公司按照时间进度确定履约进度。假定不考虑增值税等相关税费及其他因素，甲公司2023年应确认的收入金额为（ ）万元。

- A、42

- B、26
- C、35
- D、30

6、下列各项中，应计入合同履约成本的是（ ）。

- A、与企业过去的履约活动相关的差旅费
- B、非正常消耗的直接材料
- C、企业承担的管理费用
- D、本期发生与一份当前合同直接相关且预期能够收回的材料成本

7、2023年12月1日，甲公司与乙公司签订一份为期6个月的劳务合同，属于在某一时段内履行的单项履约义务。合同总价款为420万元，当日收到乙公司预付合同款84万元，预计总成本为300万元。至2023年12月31日，甲公司为履行合同实际发生成本40万元，履约进度不能合理确定，已经发生的成本预计能够得到补偿。不考虑相关税费和其他因素，2023年甲公司应确认的劳务收入为（ ）万元。

- A、300
- B、420
- C、40
- D、117.6

8、甲公司为增值税一般纳税人。2023年12月1日，与乙公司签订了一项为期6个月的咨询合同，合同不含税总价款为60000元，约定服务完成后收款。截至年末，甲公司累计发生劳务成本6000元，估计还将发生劳务成本34000元，履约进度按照已发生的成本占估计总成本的比例确定。2023年12月31日，甲公司应确认该项劳务的收入为（ ）元。

- A、9000
- B、30000
- C、6000
- D、40000

9、甲公司经营一家茶馆，该茶馆所在建筑物是甲公司的自有资产。2023年12月甲公司计提与茶馆经营直接相关的房屋、家具等折旧12万元、相关服务人员薪酬8万元。当月确认茶饮服务收入30万元，已全部存入银行。不考虑其他因素，下列关于甲公司账务处理的表述中，错误的是（ ）。

- A、累计折旧应计入合同履约成本
- B、应确认主营业务收入30万元
- C、相关服务人员薪酬应计入合同取得成本
- D、应结转主营业务成本20万元

10、某公司通过竞标取得一项3年期的咨询服务合同，为取得该合同，该公司聘请外部律师进行尽职

调查支付相关费用 20 万元，为投标发生差旅费 3 万元，支付销售人员佣金 8 万元。该公司预期这些支出未来均能收回。则该公司计入合同取得成本的金额为（ ）万元。

- A、31
- B、28
- C、8
- D、11

11、某公司经营一家美容院，2023 年 7 月 1 日，与客户签订合同收取会员费 3000 元，客户可在未来 6 个月内不限次数的享受某一美容项目，无论客户是否来院享受美容服务，到期后款项均不予退还。不考虑其他因素，该公司收到会员费时计入的会计科目是（ ）。

- A、预收账款
- B、合同负债
- C、合同资产
- D、主营业务收入

12、2023 年 8 月 20 日，甲公司向客户销售 100 部自产手机，根据法定质量保证要求，手机售出后 1 年内如发生质量问题，甲公司应负责维修。除此之外，额外提供 1 年“碎屏险”服务，保修期内，无论何种原因导致的屏幕碎裂，甲公司均提供免费维修服务。不考虑其他因素，下列关于甲公司销售商品的相关会计处理表述正确的是（ ）。

- A、销售 100 部自产手机、提供法定质保和提供一年“碎屏险”服务应合并作为单项履约义务
- B、1 年法定质保服务构成单项履约义务
- C、“碎屏险”服务不构成单项履约义务
- D、销售 100 部自产手机作为一项履约义务

13、下列各项中，应列入利润表“营业成本”项目的是（ ）。

- A、非流动资产毁损净损失
- B、推广新产品发生的广告费
- C、随同产品出售单独计价的包装物成本
- D、取得交易性金融资产支付的交易费用

14、2023 年 3 月，某制造业企业发生的部分经济业务如下：以一批成本 500 万元的原材料对外投资，将成本为 80 万元的库存商品对外捐赠，对外出租的无形资产本月摊销额为 65 万元，随同产品出售单独计价的包装物成本为 0.8 万元，出借包装物的摊销成本为 0.2 万元。不考虑其他因素，该企业当月应计入其他业务成本的金额为（ ）万元。

- A、565.8

- B、565
- C、65
- D、145

15、2023 年 10 月，某企业销售应税消费品确认应交增值税 20 万元、消费税 30 万元、应交城市维护建设税 3.5 万元。不考虑其他因素，该企业 2023 年 10 月份利润表中“税金及附加”项目本期金额为（ ）万元。

- A、53.5
- B、23.5
- C、50
- D、33.5

16、下列各项中，企业应贷记“财务费用”科目的是（ ）。

- A、收到流动资金存款利息收入
- B、确认财务人员薪酬
- C、计提生产经营用短期借款利息费用
- D、发生的汇兑损失

17、2023 年，某公司共发生经营活动短期借款利息费用 60 万元，取得银行存款利息收入 2 万元，确认在固定资产达到预定可使用状态前发生的不符合资本化条件的债券利息 200 万元，支付银行承兑汇票手续费 15 万元，确认汇兑收益 30 万元。不考虑其他因素，2023 年度该公司财务费用的发生额为（ ）万元。

- A、273
- B、275
- C、243
- D、245

18、2023 年 6 月，某企业发生经济业务如下：计提行政办公大楼折旧 30 万元，支付会计师事务所审计费 15 万元，发生专业顾问费 2 万元，发生业务招待费 24 万元，发生业务宣传费 160 万元，召开董事会会议发生相关费用 4.2 万元，不考虑其他因素，该企业 2023 年 6 月确认的管理费用金额为（ ）万元。

- A、235.2
- B、211.2
- C、233.2
- D、75.2

19、甲企业为一家制造业企业，2023 年发生的相关费用如下：筹建期间开办费 500 万元、长期借款不符合资本化条件的利息支出 50 万元；经营期间短期借款利息支出 30 万元、利息收入 2 万元，专设销售机构的设备维护费用 10 万元，董事会费 5 万元。不

考虑其他因素，该企业相关会计处理结果正确的是（ ）。

- A、计入管理费用 505 万元
- B、计入制造费用 10 万元
- C、计入财务费用 28 万元
- D、计入销售费用 15 万元

20、甲企业 3 月份赊购 2000 元办公用品，支付第一季度短期借款利息 30000 元，其中 1 月和 2 月已累计计提利息 20000 元，预付第二季度广告费 40000 元。不考虑其他因素，按照权责发生制，该企业 3 月份应确认的期间费用为（ ）元。

- A、62000
- B、52000
- C、12000
- D、32000

21、某企业 2023 年发生的销售商品收入为 1000 万元，销售商品成本为 600 万元，销售过程中发生广告宣传费用为 20 万元，行政管理费用为 40 万元，短期借款利息费用为 10 万元，出售股票取得投资收益为 40 万元，交易性金融资产公允价值变动收益为 80 万元，无法查明原因的现金溢余 1 万元，因自然灾害导致固定资产毁损的净损失为 30 万元，因违约支付罚款 15 万元，对外捐赠支出 20 万元。不考虑其他因素，该企业 2023 年的营业利润为（ ）万元。

- A、450
- B、330
- C、320
- D、390

22、某企业 2023 年发生经济业务如下：确认研发费用 200 万元，销售费用 1000 万元，公允价值变动损失 350 万元，信用减值损失 50 万元，资产减值损失 20 万元，支付税收滞纳金 26 万元。不考虑其他因素，上述业务导致该企业 2023 年利润总额减少的金额为（ ）万元。

- A、1420
- B、1646
- C、1620
- D、1570

23、2023 年某企业全年税前利润总额为 1500 万元，包含国债利息收入 20 万元，行政罚款 100 万元。企业适用的所得税税率为 25%，不考虑其他因素，2023 年该企业的净利润为（ ）万元。

- A、1125

- B、1105
- C、1110
- D、1200

24、某企业适用的所得税税率为 25%。2023 年度该企业实现的利润总额为 3000 万元，应纳税所得额为 3200 万元，递延所得税资产增加 160 万元，递延所得税负债增加 80 万元。不考虑其他因素，该企业 2023 年度应确认的净利润为（ ）万元。

- A、720
- B、2280
- C、670
- D、2330

25、某企业适用的所得税税率为 25%。2023 年该企业全年实现利润总额 6000 万元，其中包括国债利息收入 50 万元，税收滞纳金支出 10 万元。不考虑其他因素，该企业 2023 年度确认的所得税费用为（ ）万元。

- A、1490
- B、1500
- C、1502.5
- D、1487.5

26、某居民企业适用的所得税税率为 25%，2023 年实现营业利润 2000 万元，其中包含符合条件的从其投资的居民企业取得的现金股利 30 万元，超过扣除限额的职工福利费 10 万元。发生营业外收入 150 万元，营业外支出 70 万元（其中包含行政罚款支出 50 万元，合同违约金 20 万元）。当期确认递延所得税负债 20 万元。不考虑其他纳税调整事项等其他因素，该企业 2023 年实现的净利润为（ ）万元。

- A、1527.5
- B、1532.5
- C、1512.5
- D、547.5

27、甲公司采用表结法结转本年利润，下列有关甲公司的做法中，正确的是（ ）。

- A、每月月末均编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目
- B、每月月末结转损益类科目后，“本年利润”科目的本月余额反映当月实现的利润或发生的亏损
- C、各损益类科目每月月末只结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目
- D、每月月末无须编制利润表

二、多项选择题（ ）

1、下列各项中，对收入确认和计量的步骤表述正确

的有（ ）。

A、企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入

B、当合同中包含两项或多项履约义务时，应按照各单项履约义务的约定价格的相对比例分摊交易价格

C、合同的存在是企业确认客户合同收入的前提

D、交易价格不包括企业代第三方收取的款项

2、下列各项中，不应确认为企业主营业务收入的有（ ）。

A、咨询公司向客户提供咨询服务的收入

B、制造业企业产品销售收入

C、制造业企业出租非专利技术的租金收入

D、制造业企业出售生产设备净收益

3、某企业与客户签订销售合同时得知客户存在财务困难，不能确定能否收回货款，为了缓解库存压力、维持与客户的长期合作关系仍将商品发出，三个月后，客户渡过财务危机，向企业表示将于近期支付货款。不考虑增值税等其他因素，下列各项中，对该业务的会计处理表述不正确的有（ ）。

A、发出商品时，由于不符合收入的确认条件无须进行账务处理

B、发出商品时，确认营业外支出

C、符合收入确认条件时，按合同约定的售价确认收入

D、符合收入确认条件时，结转成本贷记“发出商品”科目

4、下列各项中，属于确定合同履约进度的产出指标的有（ ）。

A、已完工的产品

B、花费的人工工时

C、实际测量的完工进度

D、评估已实现的结果

5、根据下列各项对履约义务的描述，可判断其属于在某一时段内履行的履约义务的有（ ）。

A、为客户拥有的一条铁路更换 1000 根铁轨，为期三个月

B、为客户改建办公楼

C、向客户销售一台不需要安装的设备

D、为客户定制一架具有不可替代用途的私人飞机，并约定有权就累计至今已完成的履约部分收取款项

6、2023 年 12 月 6 日，甲公司向乙公司销售 K 商品 30 件，每件售价 500 元，该批商品的实际成本为 13000 元。货物于当日发出，至年末款项尚未收回。按照双方协议约定，乙公司在 2024 年 1 月 31 日之

前有权无条件退货。根据过去经验，甲公司估计该批商品的退货率约为 10%，12 月 31 日，甲公司重新评估退货率，认为有 20%的商品会被退回。不考虑增值税及其他因素，下列关于甲公司销售 K 商品的相关会计科目处理正确的有（ ）。

A、12 月 6 日，借记“银行存款”科目 15000 元

B、12 月 6 日，贷记“主营业务收入”科目 13500 元

C、12 月 31 日，贷记“主营业务收入”科目 1500 元

D、12 月 31 日，贷记“主营业务成本”科目 1300 元

7、2023 年 11 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 11 月 30 日，客户共消费 100000 元，可获得 10000 个积分，根据历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为 90%。截至 2023 年 12 月 31 日，客户共兑换了 4500 个积分，假定甲公司预计该积分的兑换率不变。上述金额均不包含增值税，且假定不考虑相关税费影响。根据上述条件，计算结果保留两位小数，下列各项中表述正确的有（ ）。

A、商品控制权转移时应确认主营业务收入 91743.12 元

B、商品控制权转移时应确认合同负债 8256.88 元

C、截至 2023 年 12 月 31 日，积分当年应当确认的收入为 4128.44 元

D、截至 2023 年 12 月 31 日，合同负债余额为 4128.44 元

8、下列各项中，企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务的会计处理表述正确的有（ ）。

A、回购价格低于原售价的，应当视为融资交易进行会计处理

B、回购价格高于原售价的，应当视为租赁交易进行会计处理

C、视为融资交易的，应当在收到客户款项时确认金融负债，而不是终止确认该商品

D、视为融资交易的，收到客户款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等

9、下列各项中，企业应通过“税金及附加”科目核算的有（ ）。

A、代扣代缴的职工个人所得税

B、管理用办公楼应交的房产税

C、应交的企业所得税

D、销售应税矿产品应交的资源税

10、下列各项中，关于制造业企业发生的相关税费

的会计处理正确的有（ ）。

A、确认转让厂房应交的土地增值税，借记“税金及附加”科目

B、按规定计算确认的应交教育费附加，借记“税金及附加”科目

C、确认进口商品缴纳的关税，借记“税金及附加”科目

D、确认应交纳的城市维护建设税，借记“税金及附加”科目

11、下列各项中，应通过“销售费用”科目核算的有（ ）。

A、销售商品为购货方代垫的保险费

B、销售商品过程中负担的装卸费

C、销售商品过程中发生的广告费

D、确认的预计产品质量保证损失

12、下列各项中，资产的净损失报经批准后应计入管理费用的有（ ）。

A、仓库管理员过失造成的库存商品毁损

B、自然灾害造成的包装物毁损

C、属于一般经营损失的原材料毁损

D、无法查明原因的现金短缺

13、下列各项中，应计入企业期间费用的有（ ）。

A、支付给董事会成员的津贴

B、聘请中介机构的费用

C、计提的无形资产减值准备

D、预计产品质量保证损失

14、下列各项中，影响当期营业利润的有（ ）。

A、与日常活动无关的政府补助

B、取得无形资产转让净收益

C、投资性房地产确认的租金收入

D、结转盘亏固定资产的净损失

15、下列各项中，引起当期利润总额增加的有（ ）。

A、确认存货盘盈的收益

B、确认本期出租闲置设备的租金收入

C、确认债券投资的利息收入

D、出售交易性金融资产取得的净收益

16、下列各项中，企业应通过“营业外收入”科目核算的有（ ）。

A、接受捐赠确认的利得

B、固定资产盘盈

C、结转无法查明原因的现金溢余利得

D、转销无法支付的应付账款

17、下列各项中，按管理权限报经批准后计入营业外支出的有（ ）。

A、因违反合同协议支付的赔偿金

B、固定资产盘亏净损失

C、无法查明原因的现金短缺

D、因未及时缴纳企业所得税而支付的税收滞纳金

18、某企业 2023 年度利润总额为 800 万元，应纳税所得额为 650 万元；递延所得税负债年初数为 40 万元、年末数为 40 万元；递延所得税资产年初数为 10 万元、年末数为 25 万元；所得税税率为 25%。不考虑其他因素，下列各项中，对该企业 2023 年末所得税费用的会计处理表述正确的有（ ）。

A、借记“所得税费用”科目 147.5 万元

B、贷记“递延所得税资产”科目 15 万元

C、贷记“应交税费——应交所得税”科目 177.5 万元

D、贷记“应交税费——应交所得税”科目 162.5 万元

19、下列各项中，针对本年利润相关会计处理表述错误的有（ ）。

A、结转本年发生的净亏损时，贷记“利润分配——未分配利润”科目

B、结转本年实现的主营业务收入时，贷记“本年利润”科目

C、结转所得税费用时，借记“本年利润”科目

D、结转税金及附加时，贷记“本年利润”科目

20、某公司年初“利润分配——未分配利润”科目贷方余额 200 万元，该公司当年损益类科目发生额如下：主营业务收入 2000 万元，主营业务成本 800 万元，税金及附加 200 万元，销售费用 300 万元，管理费用 200 万元，公允价值变动损益（收益）100 万元，营业外收入 10 万元。该公司适用的所得税税率为 25%，按照 10%提取法定盈余公积，假定不考虑其他因素，则下列说法中正确的有（ ）。

A、期末结转到“本年利润”的金额为 610 万元

B、当年提取的法定盈余公积为 45.75 万元

C、当年提取的法定盈余公积为 65.75 万元

D、结转后“利润分配——未分配利润”科目的年末余额为 611.75 万元

21、下列各项中，企业年末应将其余额结转至“本年利润”科目的有（ ）。

A、营业外收入

B、资产处置损益

C、其他综合收益

D、制造费用

三、判断题（ ）

- 1、取得相关商品控制权，是指客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得经济利益。（ ）
- 2、“合同负债”科目贷方余额反映企业在向客户转让商品之前，已经收到的合同对价或已经取得的无条件收取合同对价权利的金额。（ ）
- 3、企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应作为合同履约成本确认为一项资产。（ ）
- 4、若合同中存在可变对价，企业应当按照期望值对计入交易价格的可变对价进行估计。（ ）
- 5、企业按期对合同取得成本进行摊销时，应借记“销售费用”等科目，贷记“合同取得成本”科目。（ ）
- 6、企业订立货物运输合同支付的印花税，按实际支付金额计入管理费用。（ ）
- 7、期间费用是指企业日常活动发生的不能计入特定核算对象的成本，而应计入发生当期损益的费用。（ ）
- 8、管理费用不多的商品流通企业可以不设置“管理费用”科目，相关费用并入“销售费用”科目核算。（ ）
- 9、会计期末，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。（ ）