

精选习题

第五章 收入、费用和利润

本章主要介绍的是与收入、费用和利润相关的知识点。

本章考查重点主要包括：收入的确认和计量、一般销售商品收入的账务处理、商业折扣、现金折扣和销售退回的账务处理、销售材料的账务处理、在某一时段内履行的履约义务确认收入、合同成本、营业成本、税金及附加、期间费用、营业利润、利润总额和净利润的核算、营业外收支的核算、所得税费用的核算、本年利润的结转等。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题和不定项选择题。在学习时，应侧重于掌握收入的确认与计量、履行履约义务确认收入的账务处理、各类费用成本的核算内容、利润的计算。

【题目练习】

一、单项选择题

1. 下列关于收入确认和计量的表述中，不正确的是（ ）。

- 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. 如果客户只能在未来的某一期主导该商品的使用并从中获益，则表明企业尚未取得该商品的控制权
- C. 没有商业实质的非货币性资产交换，无论何时均不应确认收入
- D. 房地产企业将开发的房产出售后，保留了对该房产的物业管理权，因企业对售出的商品保留了继续管理权，则房产销售不成立

【正确答案】D

【答案解析】房地产企业将开发的房产售出后，保留了对该房产的物业管理权，由于此项管理权与房产所有权不相关，因此房产销售成立。企业提供的物业管理应视为一个单项履约义务，单独核算。

2. 某企业在 2019 年 10 月 8 日销售商品 150 件，该商品单价为 200 元，增值税税率为 13%，该企业给购货方 5% 的商业折扣，当日发出商品，购货方尚未支付货款，则该企业应收账款的入账价值为（ ）元。

- A. 28 500
- B. 27 400
- C. 32 205
- D. 35 100

【正确答案】C

【答案解析】企业应按扣除商业折扣后的实际售价和增值税销项税额之和确认应收账款，因此该企业应确认的应收账款的入账价值 $=150 \times 200 \times (1+13\%) \times (1-5\%) = 32\,205$ （元）。

3. 下列各项中，影响企业当期营业利润的是（ ）。

- A. 固定资产毁损报废净损失
- B. 经营出租设备的折旧费
- C. 向灾区捐赠商品的成本
- D. 火灾导致原材料毁损的净损失

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，经营租出的设备计提的折旧记入“其他业务成本”，影响企业的营业利润；选项 ACD，都属于企业的非日常经营活动，都计入营业外支出，不影响营业利润。故答案选 B。

二、多项选择题

1. 企业判断客户是否取得商品控制权时，应考虑的迹象有（ ）。

- A. 客户就该商品负有现时付款义务
- B. 客户已拥有该商品的法定所有权
- C. 客户已占用和接受该商品
- D. 客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬

【正确答案】ABCD

【答案解析】企业判断控制权是否转移时，应综合考虑的迹象有：（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；（4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 下列各项中，工业企业应确认为其他业务收入的有（ ）。

- A. 对外销售材料收入
- B. 出售专利所有权收入
- C. 出售营业用房净收益

D. 转让商标使用权收入

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B 出售无形资产所有权和选项 C 出售营业用房都是非日常经营活动，取得的处置净损益要计入资产处置损益，不计入其他业务收入。

3. 下列各项中，不应作为合同履约成本确认为合同资产的有（ ）。

- A. 为取得合同发生但预期能够收回的增量成本
- B. 明确应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

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产，而不是作为合同履约成本确认合同资产；选项 CD，应当在支出发生时，计入当期损益。

三、判断题

1. 支付手续费方式委托代销商品，委托方收到代销清单时确认销售商品收入，同时将应支付的代销手续费计入当期管理费用。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】委托方应将应支付的代销手续费计入当期销售费用。

2. 资产负债表日，企业应按合同的交易价格总额乘以履约进度确认当期收入。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】交易价格总额乘以履约进度计算的是截至本期末累计确认的收入，还需要减去以前期间累计已经确认的收入，才是当期收入的确认金额。

3. 企业专设销售机构固定资产的折旧费应计入管理费用。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】企业专设销售机构固定资产的折旧费应计入销售费用。

4. 对外捐赠库存商品应将其账面价值计入营业外支出。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】对外捐赠库存商品在营业外支出中反映，金额是库存商品的账面价值与增值税销项税额的合计。

四、不定项选择题

1. 甲上市公司为增值税一般纳税人，库存商品采用实际成本法核算，商品售价不含增值税，商品销售成本随销售同时结转。2019 年 4 月 1 日，W 商品账面余额为 230 万元，未计提存货跌价准备。2019 年 4 月发生的有关采购与销售业务如下：

(1) 4 月 3 日，从 A 公司采购 W 商品一批，收到的增值税专用发票上注明的货款为 80 万元，增值税为 10.4 万元。W 商品已验收入库，款项以支票形式支付。

(2) 4 月 8 日，向 B 公司销售 W 商品一批，开出的增值税专用发票上注明的售价为 150 万元，增值税为 19.5 万元，该批 W 商品实际成本为 120 万元，收到对方开出的银行承兑汇票一张。

(3) 销售给 B 公司的部分 W 商品由于存在质量问题，4 月 20 日 B 公司要求退回 4 月 8 日所购 W 商品的 50%，经过协商，甲公司同意了 B 公司的退货要求，并按规定向 B 公司开具了增值税专用发票（红字），发生的销售退回允许扣减当期的增值税销项税额，该批退回的 W 商品已验收入库。

(4) 收到经营出租闲置设备的租金收入，开具的增值税专用发票上注明的租金为 5 万元，增值税税额为 0.65 万元，款项已存入银行。该设备当月折旧额为 2 万元。

(5) 4 月 31 日，经过减值测试，W 商品的可变现净值为 230 万元。

其他资料：上述销售业务均属于在某一时刻履行的履约义务。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的余额单位用万元表示）。

(1) 根据资料 (1) ~ (2)，下列各项中，甲公司的账务处理正确的是 ()。

A. 4 月 3 日，甲公司的会计处理为：

借：库存商品 80

 应交税费——应交增值税（进项税额） 10.4

 贷：应付票据 90.4

B. 4 月 8 日，甲公司确认收入的会计处理为：

借：应收票据 169.5

 贷：主营业务收入 150

 应交税费——应交增值税（销项税额） 19.5

C. 4 月 3 日，甲公司的会计处理为：

借：库存商品 80

 应交税费——应交增值税（进项税额） 10.4

贷：银行存款 90.4

D. 4 月 8 日，甲公司确认收入的会计处理为：

借：银行存款 169.5

贷：主营业务收入 150

应交税费——应交增值税（销项税额） 19.5

【正确答案】BC

【答案解析】根据资料（1）：

借：库存商品 80

应交税费——应交增值税（进项税额） 10.4

贷：银行存款 90.4

根据资料（2）：

借：应收票据 169.5

贷：主营业务收入 150

应交税费——应交增值税（销项税额） 19.5

借：主营业务成本 120

贷：库存商品 120

（2）根据资料（3），下列各项中，关于甲公司销售退回的会计处理结果表述正确的是（ ）。

A. 冲减增值税销项税额 9.75 万元

B. 冲减库存商品 60 万元

C. 冲减当期的主营业务成本 60 万元

D. 冲减当期的主营业务收入 75 万元

【正确答案】ACD

【答案解析】根据资料（3）：

借：主营业务收入 75

应交税费——应交增值税（销项税额） 9.75

贷：应收账款 84.75

借：库存商品 60

贷：主营业务成本 60

（3）根据资料（4），下列各项中，关于甲公司设备出租的会计处理结果表述正确的是

()。

- A. 管理费用增加 2 万元
- B. 营业外收入增加 5 万元
- C. 其他业务成本增加 2 万元
- D. 其他业务收入增加 5 万元

【正确答案】CD

【答案解析】根据资料 (4):

借: 银行存款 5.65

贷: 其他业务收入 5

应交税费——应交增值税 (销项税额) 0.65

借: 其他业务成本 2

贷: 累计折旧 2

(4) 甲上市公司 2019 年 4 月 31 日 W 商品的账面余额为 () 万元。

- A. 310
- B. 230
- C. 300
- D. 250

【正确答案】D

【答案解析】W 商品的账面余额 = 230 (期初) + 80 (资料 1) - 120 (资料 2) + 60 (资料 3) = 250 (万元)。

(5) 根据资料 (5), 甲上市公司 2019 年 4 月 31 日 W 商品应确认的存货跌价准备为 () 万元。

- A. 10
- B. 20
- C. 30
- D. 230

【正确答案】B

【答案解析】W 商品的实际成本为 250 万元, 可变现净值为 230 万元, 应计提的跌价准备 = 250 - 230 = 20 (万元)

根据资料 (5):

借：资产减值损失 20

贷：存货跌价准备 20

2. A 股份有限公司（以下简称 A 公司）2018 年度的有关资料如下：

（1）本年利润总额为 480 万元，适用的企业所得税税率为 25%。按税法规定本年度准予扣除的业务招待费为 30 万元，实际发生业务招待费 50 万元，支付的税收罚款 20 万元，国债利息收入 10 万元，其他纳税调整增加额 20 万元，其他纳税调整减少额 30 万元。递延所得税资产年初余额 30 万元，年末余额 35 万元。递延所得税负债年初余额 40 万元，年末余额 47.5 万元。

（2）A 公司年初未分配利润为贷方 80 万元。

（3）按税后利润的 10% 和 5% 分别提取法定盈余公积和任意盈余公积。

（4）向投资者宣告分配现金股利 100 万元。

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万元表示）

（1）2018 年 A 公司应交所得税的金额为（ ）万元。

- A. 125
- B. 127.5
- C. 130
- D. 132.5

【正确答案】 A

【答案解析】 A 公司 2018 年应交所得税 = $[480 + (50 - 30) + 20 - 10 + 20 - 30] \times 25\%$
= 125（万元），选项 A 正确。

（2）下列关于 2018 年 A 公司应确认的递延所得税金额的表述正确的是（ ）。

- A. 2018 年递延所得税资产增加 5 万元
- B. 2018 年递延所得税资产减少 5 万元
- C. 2018 年递延所得税负债增加 7.5 万元
- D. 2018 年递延所得税负债减少 7.5 万元

【正确答案】 AC

【答案解析】 2018 年递延所得税资产增加 = $35 - 30 = 5$ （万元），选项 A 正确；2018 年递延所得税负债增加 = $47.5 - 40 = 7.5$ （万元），选项 C 正确。

（3）下列有关 A 公司 2018 年所得税费用的表述正确的是（ ）。

- A. 2018 年 A 公司所得税费用金额为 125 万元
- B. 2018 年 A 公司所得税费用金额为 127.5 万元
- C. 2018 年 A 公司确认所得税费用的分录为：

借：所得税费用 127.5

递延所得税资产 5

贷：递延所得税负债 7.5

应交税费——应交所得税 125

- D. 2018 年 A 公司确认所得税费用的分录为：

借：所得税费用 125

贷：应交税费——应交所得税 125

【正确答案】BC

【答案解析】所得税费用=应交所得税-递延所得税资产+递延所得税负债=125-5+7.5=127.5（万元）。

2018 年 A 公司确认所得税费用：

借：所得税费用 127.5

递延所得税资产 5

贷：递延所得税负债 7.5

应交税费——应交所得税 125

(4) 下列各项中，A 公司会计处理正确的是（ ）。

- A. A 公司向投资者宣告分配现金股利的会计分录：

借：利润分配——应付现金股利 100

贷：应付股利 100

- B. A 公司 2018 年净利润为 352.5 万元

- C. A 公司提取盈余公积的会计分录：

借：利润分配——提取法定盈余公积 35.25

——提取任意盈余公积 17.625

贷：盈余公积——法定盈余公积 35.25

——任意盈余公积 17.625

- D. A 公司 2018 年提取盈余公积为 52.875 万元

【正确答案】ABCD

【答案解析】净利润=利润总额-所得税费用=480-127.5=352.5（万元）；提取的盈余公积=净利润×提取比例=352.5×（10%+5%）=52.875（万元）。

（5）2018 年年末 A 公司未分配利润余额为（ ）万元。

- A. 279.625
- B. 281.75
- C. 379.625
- D. 432.5

【正确答案】A

【答案解析】2018 年年末未分配利润=年初未分配利润+本期发生的未分配利润=80+352.5-52.875-100=279.625（万元）。

3. 甲公司为一一般纳税人，增值税税率 13%，所得税税率 25%，2020 年度，甲公司发生如下交易事项：

（1）2 月 25 日，购入乙公司股票 200 万股，作为交易性金融资产，该股票当日公允价值 2 050 万元（含已宣告尚未发放现金股利 50 万元），另支付交易费用 5 万元，款项已用银行存款支付。

（2）3 月 6 日，将一台设备进行出售，原价 40 万元，已折旧 25 万元，固定资产减值准备 5 万元。实际出售价格为 20 万元，增值税税率为 9%，增值税税额为 1.8 万元，款项已存入银行。

（3）12 月 31 日，确认交易性金融资产公允价值增加 3 万元。

（4）除上述事项外，当年实现营业收入 15 000 万元，期间费用 2 000 万元，税金及附加 1 000 万元，营业成本 7 000 万元。

（5）年末，当年业务招待费超标 50 万元，福利费超标 30 万元，不考虑其他调整事项。公司董事会决定按税后利润 10%提取法定盈余公积，不向投资者分配利润。

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万元表示）

（1）根据资料（1），会计处理正确的是（ ）。

- A. 已宣告尚未发放现金股利 50 万元计入应收股利
- B. 交易性金融资产增加 2 050 万元
- C. 投资收益增加 5 万元
- D. 交易性金融资产增加 2 000 万元

【正确答案】AD

【答案解析】会计分录：

借：交易性金融资产——成本 2 000

 应收股利 50

 投资收益 5

 贷：银行存款 2 055

投资收益在借方，投资收益是损益类科目中的收入类，借方表示减少，贷方表示增加，所以投资收益减少 5。

(2) 根据资料 (2)，会计处理正确的是 ()。

- A. 出售设备账面价值 15 万元
- B. 资产处置损益增加 10 万元
- C. 出售设备账面价值 10 万元
- D. 营业外收入增加 10 万元

【正确答案】BC

【答案解析】会计分录：

借：累计折旧 25

 固定资产减值准备 5

 固定资产清理 10

 贷：固定资产 40

借：银行存款 21.8

 贷：固定资产清理 20

 应交税费——应交增值税（销项税额） 1.8

借：固定资产清理 10

 贷：资产处置损益 10

(3) 根据资料 (3)，会计处理正确的是 ()。

- A. 借：其他综合收益 3
 贷：投资收益 3
- B. 借：交易性金融资产——公允价值变动 3
 贷：公允价值变动损益 3
- C. 借：交易性金融资产——公允价值变动 3

贷：其他综合收益 3

D. 借：公允价值变动损益 3

贷：投资收益 3

【正确答案】B

【答案解析】交易性金融资产公允价值上升，则借记“交易性金融资产——公允价值变动”，贷记“公允价值变动损益”，公允价值下降，做相反分录。

(4) 根据资料 (1) 至 (4)，2020 年度利润总额 () 万元。

A. 4 988

B. 5 008

C. 5 013

D. 5 023

【正确答案】B

【答案解析】利润总额 = 资料 (4) 营业收入 15 000 - 资料 (4) 期间费用 2 000 - 资料 (4) 税金及附加 1 000 - 资料 (4) 营业成本 7 000 + 资料 (3) 公允价值变动损益 3 - 资料 (1) 投资收益 5 + 资料 (2) 资产处置损益 10 = 5 008 (万元)。

(5) 根据资料 (1) 至 (5)，会计处理正确的是 ()。

A. 当期应交所得税 1 272 万元

B. 盈余公积增加 373.6 万元

C. 盈余公积增加 500.8 万元

D. 当期应交所得税 1 252 万元

【正确答案】AB

【答案解析】调整之后的应纳税所得额 = 利润总额 + 业务招待费超标 + 福利费超标 = 5 008 + 50 + 30 = 5 088 (万元)；

则应交所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率 = 5 088 × 25% = 1 272 (万元)；

净利润 = 利润总额 - 应交所得税 = 5 008 - 1 272 = 3 736 (万元)；

盈余公积增加 = 净利润 × 盈余公积提取比例 = 3 736 × 10% = 373.6 (万元)。