



初级会计实务习题精析班

第七章 收入、费用和利润

第一节 收入

【考点 1】收入的确认和计量

【判断题】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。

【答案】√

【解析】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。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。取得商品控制权包括三个要素：

- ①客户必须拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益。如果客户只能在未来的某一期间主导该商品的使用并从中获益，则表明其尚未取得该商品的控制权。
- ②客户有能力主导该商品的使用，即客户在其活动中有权使用该商品，或者能够允许或阻止其他方使用该商品。
- ③客户能够获得商品几乎全部的经济利益。

【多选题】下列各项中满足收入确认条件，应当确认企业收入的有（ ）。

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务
- B. 该合同具有商业实质
- C. 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款
- D. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回

【答案】ABCD

【解析】企业与客户之间的合同同时满足下列五项条件的，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

【单选题】甲公司与客户签订合同为其建造一栋厂房，约定的价款为 100 万元，4 个月完工，交易价格就是固定金额 100 万元；假如合同中约定若提前 1 个月完工，客户将额外奖励甲公司 10 万元，甲公司对合同估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%。甲企业该项业务的交易价格是（ ）

- A. 100
- B. 110
- C. 10
- D. 95



【答案】B

【解析】甲企业对合同估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%，则甲公司预计有权收取的对价为 110 万元，因此交易价格包括固定金额 100 万元和可变金额 10 万元，总计为 110 万元。

【单选题】甲企业与客户签订合同，向其销售 A、B、C 三件产品，不含增值税的合同总价款为 10000 元。A、B、C 产品的不含增值税单独售价分别为 5000 元、3500 元和 7500 元，合计 16000 元。甲企业确定 A 产品、B 产品、C 产品的交易价格是（ ）元

- A. A 产品应当分摊的交易价格 3125
- B. A 产品应当分摊的交易价格 5000
- C. B 产品应当分摊的交易价格 2187.5
- D. 产品应当分摊的交易价格=687.5

【答案】ACD

【解析】

甲企业应按照产品各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例进行分摊：

A 产品应当分摊的交易价格=5000÷16000×10000=3125（元）

B 产品应当分摊的交易价格=3500÷16000×10000=2187.5（元）

C 产品应当分摊的交易价格=7500÷16000×10000=4687.5（元）

【单选题】甲公司与乙公司签订合同，向乙公司销售 E、F 两种产品，不含增值税的合同总价款为 3 万元。E、F 产品不含增值税的单独售价分别为 2.2 万元和 1.1 万元。该合同包含两项可明确区分的履约义务。不考虑其他因素，按照交易价格分摊原则，E 产品应分摊的交易价格为（ ）万元。（2020 年）

- A. 2
- B. 1
- C. 2.2
- D. 1.1

【答案】A

【解析】E 产品应分摊的交易价格=2.2÷（2.2+1.1）×3=2（万元）。

【多选题】下列各项中，收入确认和计量表述正确的有（ ）。（2021 年）

- A. 企业识别合同中的单项履约义务
- B. 企业履行各单项履约义务时确认收入
- C. 交易价格不包括企业预期将退还给客户的款项
- D. 企业确认客户合同收入应以合同存在为前提

【答案】ABCD

【解析】根据《企业会计准则第 14 号——收入》（2017），收入确认和计量大致分为五步：第一步，识别与客户订立的合同。合同是指双方或多方之间订立有法律约束力的权利义务的协议。合同有书面形式、口头形式以及其他形式。合同的存在是企业确认客户合同收入的前提（选项 D 正确），企业与客户之间的合同一经签订，企业即享有从客户取得与转移商品和服务对价的权利，同时负有向客户转移商品和服务的履约义务。第二步，识别合同中的单项履约义务（选项 A 正确）。第三步，确定交易价格。交易价格是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括企业代第三方收取的款项（如增值税）以及企业预期将退还给客户的款项（选项 C 正确）。第四步，将交易价格分摊至各单项履约义务。第五步，履



老会计-用心传递温度

行各单项履约义务时确认收入（选项 B 正确）。

【多选题】以下选项中对收入确认和计量的步骤表述正确的有（ ）。

- A. 应当先确定交易价格，再识别合同中的单项履约义务
- B. 确定交易价格是企业确认客户合同收入的前提
- C. 若安装服务复杂且商品需要按客户定制要求修改，该合同中销售商品和提供安装服务应合并为单项履约义务
- D. 交易价格不包括企业预期将退还给客户的款项

【答案】CD

【解析】选项 A 错误，应该先识别合同中的单项履约义务，再确定交易价格；选项 B 错误，合同的存在是企业确认客户合同收入的前提；选项 C 正确，选项 D 正确，交易价格是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括企业代第三方收取的款项（如增值税）以及企业预期将退还给客户的款项。

【考点 2】会计科目设置

【单选题】下列各项中，属于制造业企业主营业务收入的是（ ）。（2020 年）

- A. 销售原材料收入
- B. 出租包装物租金收入
- C. 出售生产设备净收益
- D. 销售产品收入

【答案】D

【解析】“主营业务收入”科目核算企业确认的销售商品、提供服务等主营业务的收入，选项 D 正确；选项 AB 计入其他业务收入；选项 C 计入资产处置损益。

【单选题】下列各项中，制造业企业应通过“其他业务收入”科目核算的是（ ）。（2021 年）

- A. 出租固定资产实现的收入
- B. 转让交易性金融资产取得的收益
- C. 取得的与日常活动无关的政府补助
- D. 接受现金捐赠产生的利得

【答案】A

【解析】选项 B 通过“投资收益”科目核算，选项 CD 通过“营业外收入”科目核算。

【单选题】下列各项中，制造业企业应通过“其他业务收入”科目核算的是（ ）。（2020 年）

- A. 销售原材料收入
- B. 处置固定资产净收益
- C. 出售无形资产净收益
- D. 接受来自非股东的现金捐赠利得

【答案】A

【解析】“其他业务收入”科目核算内容包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料等实现的收入。选项 A 正确；选项 B 计入资产处置损益或营业外收入；选项 C 计入资产处置损益；选项 D 计入营业外收入。



老会计-用心传递温度

【多选题】下列各项中，属于制造业企业其他业务成本核算内容的有（ ）。(2020 年)

- A. 随同商品出售不单独计价的包装物成本
- B. 出借包装物的摊销额
- C. 随同商品出售单独计价的包装物成本
- D. 出租包装物的摊销额

【答案】CD

【解析】选项 AB 计入销售费用。

【单选题】某咨询服务公司本月与客户签订为期半年的咨询服务合同，并已预收全部咨询服务费，该合同于下月开始执行。下列各项中，该公司预收咨询服务费应记入的会计科目是（ ）。(2021 年)

- A. 合同取得成本
- B. 合同负债
- C. 主营业务成本
- D. 主营业务收入

【答案】B

【解析】签订咨询服务合同属于在某一时段内履行的履约义务，预收咨询服务费，相关账务处理为：

借：银行存款

贷：合同负债

【多选题】2020 年 7 月 1 日，甲公司向乙公司赊销一批商品，开具的增值税专用发票上注明售价为 50000 元，增值税税额为 6500 元；甲公司用银行存款 1090 元代乙公司垫付运费。当日乙公司收到商品并验收入库，甲公司将委托收款凭证和债务证明提交开户银行，办妥托收手续；该批商品的实际成本为 40000 元。甲公司已向银行办妥委托收款手续，客户乙公司收到商品并验收入库，因此，该项业务为单项履约业务且属于在某一时点履行的履约义务。7 月 1 日甲公司会计处理正确的是（ ）

- A. 应收账款金额是 57590
- B. 主营业务收入金额是 50000
- C. 主营业务成本金额是 40000
- D. 应交税费——应交增值税（销项税额）金额是 6500

【答案】ABCD

【解析】7 月 1 日，确认收入时：

借：应收账款	57590
贷：主营业务收入	50000
应交税费——应交增值税（销项税额）	6500
银行存款	1090

同时，结转销售商品成本：

借：主营业务成本	40000
贷：库存商品	40000

【多选题】2020 年 4 月 1 日，甲公司与客户签订合同，向其销售 A、B 两种商品，A 商品的



老会计-用心传递温度

单独售价为 6000 元，B 商品的单独售价为 24000 元，合同价款为 25000 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，当两项商品全部交付之后，甲公司才有权收取 25000 元的合同对价。上述价格均不包含增值税。A、B 商品的实际成本分别为 4200 元和 18000 元。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。2020 年 5 月 1 日，甲公司交付 B 商品，开具的增值税专用发票上注明售价为 25000 元，增值税税额为 3250 元。2020 年 6 月 1 日，甲公司收到客户支付的货款存入银行。甲公司会计处理正确的有（ ）

- A. 甲公司应当将因交付 A 商品而有权收取的对价确认为合同资产
- B. 分摊至 A 商品的合同价款 5000
- C. 分摊至 B 商品的合同价款 20000
- D. 5 月 1 日，交付 B 商品时确认应交税费——应交增值税（销项税额）金额是 3250

【答案】ABCD

【解析】

甲公司将 A 商品交付给客户之后，与该商品相关的履约义务已经履行，但需要等到后续交付 B 商品时，才具有无条件收取合同对价的权利，因此，甲公司应当将因交付 A 商品而有权收取的对价确认为合同资产，而不是应收账款。

甲公司应先将交易价格 25000 元分摊至 A、B 商品两项履约义务：

分摊至 A 商品的合同价款 = $[6000 \div (6000 + 24000)] \times 25000 = 5000$ （元）

分摊至 B 商品的合同价款 = $[24000 \div (6000 + 24000)] \times 25000 = 20000$ （元）

甲公司应编制如下会计分录：

（1）4 月 1 日，交付 A 商品时：

借：合同资产	5000
贷：主营业务收入	5000
借：主营业务成本	4200
贷：库存商品	4200

（2）5 月 1 日，交付 B 商品时：

借：应收账款	28250
贷：合同资产	5000
主营业务收入	20000
应交税费——应交增值税（销项税额）	3250

借：主营业务成本	18000
贷：库存商品	18000

（3）6 月 1 日，收到货款时：

借：银行存款	28250
贷：应收账款	28250

【单选题】下列各项中，企业结转发出满足收入确认条件的商品成本应借记的会计科目是（ ）。（2020 年）

- A. 主营业务成本
- B. 发出商品
- C. 其他业务成本
- D. 库存商品



老会计-用心传递温度

【答案】B

【解析】对于不满足收入确认条件的商品，在发出商品时，应将发出商品的成本记入“发出商品”科目，借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目，选项B正确。

【多选题】下列各项中，关于采用支付手续费方式委托代销商品的会计处理，表述正确的有（ ）。(2013年改)

- A. 委托方通常在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入
- B. 委托方发出商品时应按约定的售价记入“发出商品”科目
- C. 受托方应在代销商品销售后按照双方约定的手续费确认收入
- D. 委托方支付代销手续费的进项税额不得抵扣

【答案】AC

【解析】选项B，采用支付手续费方式委托代销商品时，委托方发出商品应按商品成本记入“委托代销商品”科目；选项D，委托方支付代销手续费的进项税额可以抵扣，一次抵扣。

【多选题】甲公司与乙公司均为增值税一般纳税人。2×19年6月3日，甲公司与乙公司签订委托代销合同，甲公司委托乙公司销售W商品1000件，W商品已经发出，每件商品成本为70元。合同约定乙公司应按每件100元对外销售，甲公司按不含增值税的销售价格的10%向乙公司支付手续费。至2×19年6月30日，乙公司实际对外销售500件，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为50000元，增值税税额为6500元。关于甲公司的账务处理，以下选项正确的有（ ）。

- A. 发出商品时，贷记“发出商品”100000元
- B. 确认收入时，贷记“主营业务收入”50000元
- C. 结转成本时，贷记“库存商品”35000元
- D. 支付乙公司手续费记入“销售费用”

【答案】BD

【解析】(1) 2×19年6月3日，甲公司按合同约定发出商品时，应编制如下会计分录：

借：发出商品——乙公司	70000
贷：库存商品——W商品	70000

(2) 2×19年6月30日，甲公司收到乙公司开具的代销清单时，应编制如下会计分录：

借：应收账款	56500
贷：主营业务收入	50000
应交税费——应交增值税（销项税额）	6500
借：主营业务成本	35000
贷：发出商品	35000
借：销售费用	5000
应交税费——应交增值税（进项税额）	300
贷：应收账款	5300

(3) 收到乙公司支付的货款时：

借：银行存款	51200
贷：应收账款	51200 (56500-5300)

【考点4】可变对价的账务处理

【判断题】甲公司已确认收入，但由于商品外观上存在瑕疵，但基本上不影响使用，经与客



老会计-用心传递温度

户商量在价格上（不含增值税税额）给予减让。对该销售折让应冲减收入。

【答案】✓

【解析】

发生销售折让时：

借：主营业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额） （开红票）

 贷：应收账款

老会计
www.lkj100.com