



2023 年《初级会计实务》习题精析班

第七章 收入、费用和利润

【考点 1】收入

【例题·单选题】下列各项中，企业确认销售收入的时点正确的是（ ）。

- A.收到客户支付的货款并登记入账时
- B.与客户订立商品销售合同时
- C.客户取得商品控制权时
- D.开出商品出库单并向客户发出商品时

【答案】C

【解析】选项 C 正确，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。

【例题·单选题】甲企业与客户签订设备销售和安装合同，不含增值税的合同总价款为 420 万元。该设备不含增值税的销售和安装单独售价分别为 324 万元和 108 万元。下列各项中，甲企业销售设备应分摊的交易价格为（ ）万元。

- A.105
- B.108
- C.315
- D.324

【答案】C

【解析】甲企业销售设备应分摊的交易价格=设备单独售价÷（设备单独售价+安装单独售价）×合同总价款=324÷（324+108）×420=315（万元）。

【例题·多选题】下列各项中，收入确认和计量表述正确的有（ ）。

- 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

【例题·单选题】下列各项中，按新收入准则，属于收入确认原则的是（ ）。

- A.销售方发出商品时确认收入
- B.在客户取得相关商品控制权时确认收入
- C.将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方时确认收入
- D.客户收到商品时确认收入

【答案】B

【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，选项 B 正确。

【例题·多选题】下列各项中，制造业企业应通过“其他业务收入”科目核算的有（ ）。

- A.出租包装物实现的收入
- B.对外提供运输服务取得的收入
- C.对外出租闲置设备取得的租金收入
- D.出售自产产品取得的销售收入

【答案】ABC

【解析】选项 ABC 通过“其他业务收入”科目核算；选项 D 通过“主营业务收入”科目核算。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2019 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，当日收到总价款的 50%，增值税税额为 1800 元。截至年末，甲公司累计发生服务成本 6000 元，估计还将发生服务成本 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。2019 年 12 月 31 日，甲公司应确认该项服务的收入为（ ）元。

- A.9000
- B.30000
- C.6000
- D.40000

【答案】A

【解析】履约进度按照已发生的成本占估计总成本的比例确定，履约进度=6000÷（6000+34000）×100%=15%，



所以应确认的收入= $60000 \times 15\% = 9000$ (元)。

【例题·单选题】某企业(增值税一般纳税人)2018年10月承接一项设备安装服务,服务合同总收入为200万元(不含增值税),预计合同总成本为140万元,合同价款在签订合同时已收取,属于在某一时段内履行的履约义务。2018年已确认服务收入80万元,截至2019年12月31日,该服务的履约进度为60%。2019年该企业应确认的服务收入为()万元。

A.36 B.40 C.72 D.120

【答案】B

【解析】2019年该企业应确认的服务收入= $200 \times 60\% - 80 = 40$ (万元)。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人,提供服务适用的增值税税率为6%。2019年12月1日,甲公司为乙公司开发产品提供技术援助服务,服务期限为2个月,约定服务费为100万元(不含税),在服务结束时乙公司一次性支付。甲公司根据历史数据表明,乙公司会按约定支付服务费。假定截至12月31日甲公司的履约进度为50%,乙公司同时受益。不考虑其他因素,则甲公司在2019年12月31日应确认的收入为()万元。

A.100 B.50 C.106 D.53

【答案】B

【解析】合同中的交易价格为100万元,同时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,属于在某一时段内履行的履约义务,所以在12月31日应确认收入= $100 \times 50\% = 50$ (万元)。

【例题·单选题】2019年11月20日,甲公司与乙公司签订一项为期3个月的劳务合同,合同总价款为70万元;当日收到乙公司预付合同款项30万元。该履约义务属于在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入。年末经测算,履约进度为40%。甲公司2019年末应确认的该劳务收入为()万元。

A.12 B.28 C.30 D.70

【答案】B

【解析】甲公司2019年末应确认的劳务收入= $70 \times 40\% = 28$ (万元)。

【例题·单选题】下列各项中,应确认为其他业务收入的是()。

A.现金股利收入 B.接受现金捐赠利得 C.转让商标使用权收入 D.银行存款利息收入

【答案】C

【解析】选项A一般计入投资收益;选项B计入营业外收入;选项D冲减财务费用;选项C计入其他业务收入。

【例题·单选题】2019年11月1日,甲公司接受乙公司委托为其安装一项大型设备,安装期限为8个月,合同约定乙公司应支付安装费总额为60000元,当日收到乙公司20000元预付款,其余款项安装结束验收合格后一次付清。截至2019年12月31日,甲公司实际发生安装费15000元,预计至安装完成还将发生安装费用25000元,该公司按已发生的成本占估计总成本的比例确定完工进度,不考虑其他因素,甲公司2019年应确认的收入为()元。

A.22500 B.15000 C.20000 D.60000

【答案】A

【解析】2019年年末的履约进度= $15000 / (15000 + 25000) \times 100\% = 37.5\%$; 2019年应确认的收入= $60000 \times 37.5\% = 22500$ (元)。

【例题·多选题】下列各项中,为履行合同发生的成本,同时满足()条件,应当作为合同履约成本确认为



一项资产。

- A.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工等
- B.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源
- C.该成本预期能够收回
- D.该成本能够可靠计量

【答案】ABC

【解析】选项 D 错误，为履行合同发生的成本，同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用），明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

【例题·多选题】某制造企业出租一台大型设备，租赁期为 2 年，每年年末收取租金，按月计提折旧。下列各项中，关于该企业出租设备的会计处理表述正确的有（ ）。

- A.租金收入确认为其他业务收入
- B.计提的出租设备减值准备确认为资产减值损失
- C.计提的出租设备折旧确认为其他业务成本
- D.租赁期满时一次性确认收入

【答案】ABC

【解析】企业出租设备取得租金收入应计入其他业务收入，设备折旧应计入其他业务成本，选项 AC 正确；出租设备计提减值准备应计入资产减值损失，选项 B 正确；租赁期内每年年末收取租金，按月确认收入，选项 D 错误。

【例题·判断题】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。（ ）

【答案】×

【解析】企业采用支付手续费方式委托外单位代销商品的，应在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入。

【例题·判断题】企业已确认销售收入的售出商品发生销售退回，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期销售收入。（ ）

【答案】√

【例题·判断题】对于确认为资产的合同履约成本，企业应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。（ ）

【答案】√

【例题·单选题】下列各项中，属于合同负债的是（ ）。

- A.预收销售商品款
- B.应支付的租入设备的租金
- C.应付材料采购款
- D.因接受劳务向供应单位签发已承兑的商业汇票

【答案】A

【解析】选项 B，计入其他应付款；选项 C，计入应付账款；选项 D，计入应付票据。

【例题·单选题】企业与客户签订 M、N 两种商品销售合同，合同价款为 108 万元，M、N 商品单独售价分别为 30 万元、90 万元，成本分别为 22 万元、64 万元。合同约定，M 商品和 N 商品分别于合同开始日起 30 天



A.应收账款增加 30 万元 B.发出商品增加 22 万元 C.营业收入增加 30 万元 D.合同资产增加 27 万元

贷：库存商品 22

【答案】BD