



2024 年初级会计职称《会计实务》习题精析班

第七章 收入、费用和利润

【单选题】下列各项中，属于制造业企业“主营业务收入”的是（ ）。

- 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 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（ ）。

- 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. 无法查明原因的现金溢余
- 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】2019 年 10 月 31 日，甲公司与客户签订合同，为该客户拥有的一条铁路更换 100 根铁轨，合同价格为 10 万元（不含税）。截至 2019 年 12 月 31 日，甲公司共更换铁轨 60 根，剩余部分预计在 2020 年 2 月 29 日之前完成。该合同仅包含一项履约义务，且该履约义务满足在某一时段内履行的条件。甲公司按照已完成的工作量确定履约进度。至 2019 年 12 月 31 日，甲公司该项合同的履约进度为（ ）。

- A. 0
- B. 60%
- C. 100%
- D. 50%

答案：B

解析：更换铁轨的数量 60 根占全部合同约定铁轨数量 100 根的 60%，因此履约进度为 60%。

【单选题】A 公司销售一批原材料，开出增值税专用发票上注明的售价为 1 000 元，增值税税额为 130 元，款项已由银行收妥，该批原材料的实际成本为 700 元，该笔业务对 A 公司利润总额的影响金额为（ ）元。

- A. 1 000
- B. 470
- C. 1 130
- D. 300

答案：D

解析：该笔业务对 A 公司利润总额的影响金额 = 1 000 - 700 = 300（元）。

取得原材料销售收入：

借：银行存款 1 130

贷：其他业务收入 1 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 130

结转已销原材料的实际成本：



借：其他业务成本 700

贷：原材料 700

【单选题】甲公司于2×18年8月接受一项产品安装任务，安装期6个月，合同总收入30万元，年度预收款项4万元，余款在安装完成时收回，当年实际发生成本8万元，预计还将发生成本16万元。假定该安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务，且根据累计发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认履约进度。则甲公司2×18年度确认收入为（ ）万元。

A. 8

B. 10

C. 24

D. 0

答案：B

解析：甲公司2×18年度确认收入=30×8 / (8+16) =10 (万元)。

【单选题】甲公司是一家咨询公司，其通过竞标赢得一个新客户，为取得该客户的合同，甲公司发生下列支出：(1)聘请外部律师进行尽职调查的支出为15 000元；(2)因投标发生的差旅费为10 000元；(3)销售人员佣金为5 000元。甲公司预期这些支出未来能够收回。此外，甲公司根据其年度销售目标、整体盈利情况及个人业绩等，向销售部门经理支付年度奖金1 000元。甲公司应当将其作为合同取得成本确认为一项资产的金额是（ ）元。

A. 30 000

B. 40 000

C. 15 000

D. 5 000

答案：D

解析：企业为取得合同发生的增量成本（不取得合同就不会发生）预期能够收回的，应作为合同取得成本确认为一项资产。尽职调查支出和差旅费的发生并不能保证甲公司一定取得该合同，应作为费用处理；销售人员佣金应予资本化，其他支出应在发生时计入当期损益，则甲公司应确认的合同取得成本为5 000元。

【单选题】公司给客户办理美容会员卡收取了一年的会员费(不含税)，收取的会员费应记入的会计科目是（ ）。

A. 合同负债

B. 其他应付款

C. 主营业务收入

D. 其他业务收入

答案：A

解析：“合同负债”科目核算企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

【单选题】销售生产产品所用材料取得的收入属于（ ）。

A. 主营业务收入

B. 其他业务收入

C. 营业外收入

D. 投资收益

答案：B

解析：生产产品用的材料销售收入属于其他业务收入。

【单选题】甲公司向乙公司销售一批商品，开具的增值税专用发票上注明的价款为300 000元，增值税税额



为 39 000 元。甲公司收到乙公司开出的不带息银行承兑汇票一张，票面金额为 339 000 元，期限为 3 个月。该批商品成本为 240000 元，乙公司收到商品并验收入库。不考虑其他因素，甲公司应计入应收票据的金额为（ ）元。

- A. 300 000
- B. 339 000
- C. 240 000
- D. 279 000

答案：B

解析：会计分录为：

借：应收票据 339 000

贷：主营业务收入 300 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 39 000

借：主营业务成本 240 000

贷：库存商品 240 000

【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 4 万元。E、F 产品不含增值税的单独售价分别为 3 万元和 2 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。

- A. 2
- B. 2.4
- C. 1.6
- D. 1

答案：B

解析：E 产品应分摊的交易价格 = $[3 / (3 + 2)] \times 4 = 2.4$ （万元）。

【单选题】2019 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，发生行政管理部门业务招待费 60 万元。不考虑其他因素，该企业 2019 年 12 月确认的管理费用金额为（ ）万元。

- A. 90
- B. 100
- C. 50
- D. 150

答案：D

解析：该企业 12 月应确认的管理费用金额 = $40 + 50 + 60 = 150$ （万元）。

会计分录如下：

借：管理费用（40+50+60） 150

 贷：累计折旧 40

 银行存款 110

【单选题】2022 年 4 月，某企业发生行政管理部门工资 50 万元，诉讼费 5 万元，销售商品时发生装卸费 3 万元，支付银行汇票手续费 2 万元。不考虑其他因素，该企业 2022 年 4 月应计入管理费用的金额是（ ）万元。

- A. 55



- B. 50
- C. 60
- D. 58

答案：A

解析：应计入管理费用的金额=50+5=55（万元）。销售商品发生的装卸费应计入销售费用，支付的银行汇票手续费应计入财务费用。

【单选题】下列各项中，制造业企业应计入销售费用的是（ ）。

- A. 随同商品出售单独计价包装物的成本
- B. 筹建期间发生的开办费
- C. 专设销售网点发生的业务费
- D. 董事会成员开会发生的会议费

答案：C

解析：选项 A，计入其他业务成本；选项 BD，计入管理费用。

【单选题】下列各项中，企业在销售商品过程中发生的广告费应记入的会计科目是（ ）。

- A. 销售费用
- B. 财务费用
- C. 管理费用
- D. 营业外支出

答案：A

解析：销售费用是指企业销售商品和材料、提供服务的过程中发生的各种费用，包括企业在销售商品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费等经营费用。

【单选题】企业发生的短期外币借款的汇兑损益，应记入的会计科目是（ ）。

- A. 营业外支出
- B. 其他收益
- C. 管理费用
- D. 财务费用

答案：D

解析：财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费等。

【单选题】2019 年度，某企业“财务费用”科目核算内容如下：短期借款利息支出 90 万元，收到流动资金存款利息收入 1 万元，支付银行承兑汇票手续费 15 万元。不考虑其他因素，2019 年度该企业应计入财务费用的金额为（ ）万元。

- A. 104
- B. 90
- C. 105
- D. 106

答案：A

解析：企业应计入财务费用的金额=90-1+15=104（万元）。



【单选题】某企业根据税法计算应交车船税 3.5 万元、城镇土地使用税 5 万元和企业所得税 20 万元。不考虑其他因素，该企业上述税金应记入“税金及附加”科目的金额为（ ）万元。

- A. 8.5
- B. 28.5
- C. 25
- D. 23.5

答案：A

解析：应记入“税金及附加”科目的金额=3.5+5=8.5（万元）。会计分录如下：

借：税金及附加 （3.5+5）8.5

贷：应交税费——应交车船税 3.5
 ——应交城镇土地使用税 5

借：所得税费用 20

贷：应交税费——应交所得税 20

【单选题】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. 应代扣代缴的个人所得税
- B. 应交纳的企业所得税
- C. 应交纳的增值税
- D. 应交纳的城市维护建设税

答案：D

解析：选项 A，会计分录如下：

借：应付职工薪酬

贷：应交税费——应交个人所得税

选项 B，会计分录如下：

借：所得税费用

贷：应交税费——应交企业所得税

选项 C，增值税为价外税，不通过“税金及附加”科目核算。

选项 D，会计分录如下：

借：税金及附加

贷：应交税费——应交城市维护建设税