

# 注册会计师 会计 习题精析班

## 第十七章 收入、费用和利润

### 【知识点】收入的确认与计量

**【例题·单选题】**20×7年2月1日，甲公司与乙公司签订了一项总额为20000万元的固定造价合同，在乙公司自有土地上为乙公司建造一栋办公楼。截至20×7年12月20日止，甲公司累计已发生成本6500万元，20×7年12月25日，经协商合同双方同意变更合同范围，附加装修办公楼的服务内容，合同价格相应增加3400万元，假定上述新增合同价款不能反映装修服务的单独售价。不考虑其他因素，下列各项关于上述合同变更会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 合同变更部分作为单独合同进行会计处理
- B. 合同变更部分作为原合同组成部分进行会计处理
- C. 合同变更部分作为单项履约义务于完成装修时确认收入
- D. 原合同未履约部分与合同变更部分作为新合同进行会计处理

### 【答案】B

**【解析】**在合同变更日已转让商品与未转让商品之间不可明确区分的，应当将该合同变更部分作为原合同的组成部分，在合同变更日重新计算履约进度，并调整当期收入和相应成本等。

### 【知识点】确定交易价格

**【例题·多选题】**2×21年1月1日，甲公司与客户乙公司签订合同，在一年内以固定单价200元向乙公司交付80件标准配件。甲公司以往的习惯做法表明，在该商品出现瑕疵时，将根据商品的具体瑕疵情况给予客户价格折让，甲公司综合考虑相关因素后认为会向客户提供一定的价格折让。合同开始日，甲公司估计将提供400元价格折让。2×21年1月30日，甲公司向乙公司交付40件配件，假定乙公司已取得40件配件的控制权。2×21年1月31日，乙公司发现配件存在质量瑕疵需要返工，甲公司返工处理后，乙公司对返工后的配件表示满意。2×21年1月31日，为了维系客户关系，甲公司按以往的习惯做法主动提出对合同中80件配件给予每件6元的价格折让，共计480元，该折让符合甲公司以往的习惯做法。甲公司与乙公司达成协议，通过调整剩余40件配件价格的形式提供价格折让，即将待交付的40件配件的单价调整为188元。不考虑其他因素，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 2×21年1月31日，甲公司按以往的习惯给予乙公司的价格折让属于可变对价
- B. 甲公司对存在质量瑕疵的产品返工应按《企业会计准则第13号——或有事项》规定进行会计处理
- C. 甲公司2×21年1月30日应确认收入7800元
- D. 甲公司2×21年1月31日价格折让增加额应冲减当期销售收入40元

### 【答案】ABCD

**【解析】**在合同开始日，根据甲公司以往的习惯，可以预期如果商品不符合合同约定的质量标准，甲公司将给予乙公司一定的价格折让，而后续实际给予的折让与初始预计的折让差异属于相关不确定性消除而发生的可变对价的变化，而非合同变更导致的，因此应作为合同可变对价的后续变动进行会计处理，选项A正确；甲公司对存在质量瑕疵配件提供的返工服务是为了保证销售的配件符合既定标准，属于保证类质量保证，不构成单项履约义务，甲公司应根据《企业会计准则第13号——或有事项》的规定对相关的质保义务进行会计处理，选项B正确；甲公司2×21年1月30日应确认收入 $=200 \times 40 - 400 \times 40 / 80 = 7800$ （元），选项C正确；由于甲公司给予的价格折让与整个合同相关，应当分摊至合同中的各项履约义务，其中，已交付的40件配件的履约义务已经完成，其控制权已经转移，因此，甲公司在交易价格发生变动的当期，将价格折让增加额80元（ $480 - 400$ ）分摊至已交付的40件配件，冲减当期收入40元（ $80 \times 40 / 80$ ），选项D正确。

【知识点】将交易价格分摊至各单项履约义务

【例题·单选题】2×21年7月1日，甲公司与客户签订一项合同，向其销售H、K两件商品。合同交易价格为5万元，H、K两件商品的单独售价分别为1.2万元和4.8万元。合同约定，H商品于合同开始日交付，K商品在7月10日交付，当两件商品全部交付之后，甲公司才有权收取全部货款。交付H商品和K商品分别构成单项履约义务，控制权分别在交付时转移给客户。不考虑增值税等相关税费及其他因素。甲公司在交付H商品时应确认（）。

- A. 应收账款1万元      B. 合同资产1万元      C. 合同资产1.2万元      D. 应收账款1.2万元

【答案】B

【解析】甲公司在交付H商品时应确认合同资产=5×1.2/(1.2+4.8)=1(万元)。

【知识点】履行每一单项履约义务时确认收入

【例题·多选题】甲公司是一家房地产开发企业，甲公司委托乙公司进行房地产销售，并约定每签订一份销售合同，甲公司按照合同价款的10%向乙公司支付销售佣金。2×20年8月，甲公司签订的销售合同价款总计6000万元，其中2000万元所对应的房屋于2×20年12月交付给客户，剩余4000万元所对应的房屋预计将在2×21年12月交付客户。截至2×20年12月31日，佣金尚未支付给乙公司。下列各项关于甲公司2×20年度佣金会计处理的表述中，正确的有（）。

- A. 确认应付乙公司的款项600万元      B. 2×20年12月31日的合同取得成本余额为600万元  
C. 确认销售费用200万元      D. 确认营业成本600万元

【答案】AC

【解析】双方约定每签订一份销售合同，甲公司按照合同价款的10%向乙公司支付销售佣金，因此应确认应付款项金额=6000×10%=600(万元)，选项A正确；合同价款6000万元中，2000万元于2×20年确认收入，因此应支付乙公司的销售佣金600万元中有200万元(600×2000/6000)应确认为销售费用，400万元(600×4000/6000)体现在2×20年12月31日合同取得成本的余额中，选项C正确，选项B和D不正确。

【知识点】合同取得成本

【例题·多选题】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. 为组织和管理企业生产经营发生的但非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

【答案】ABCD

【解析】选项A，为取得合同发生但预期能够收回的增量成本应作为合同取得成本确认为一项资产；选项BCD，企业为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且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(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。

【知识点】售后回购

【例题·单选题】20×9年2月16日，甲公司以500万元的价格向乙公司销售一台设备。双方约定，1年以后甲公司有义务以600万元的价格从乙公司处回购该设备。对于上述交易，不考虑增值税及其他因素，甲公司正确的会计处理方法是（）。

- A. 作为融资交易进行会计处理      B. 作为租赁交易进行会计处理  
C. 作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理      D. 分别作为销售和购买进行会计处理

【答案】A

【解析】企业销售商品的同时约定未来期间回购价格，回购价高于售价，作为融资交易进行会计处理。

**【知识点】** 利润的构成

**【例题·单选题】** 甲公司 2×16 年发生以下交易或事项：（1）销售商品确认收入 24 000 万元，结转成本 19 000 万元；（2）采用公允价值进行后续计量的投资性房地产取得出租收入 2 800 万元。2×16 年公允价值变动收益 1 000 万元；（3）报废固定资产损失 600 万元；（4）因持有以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产确认公允价值变动收益 800 万元；（5）确认商誉减值损失 2 000 万元，不考虑其他因素，甲公司 2×16 年营业利润是（）。

- A. 5 200 万元                      B. 8 200 万元                      C. 6 200 万元                      D. 6 800 万元

**【答案】** D

**【解析】** 营业利润=事项（1）商品销售收入 24 000-结转销售成本 19 000+事项（2）租金收入 2 800+公允价值变动收益 1 000-事项（5）资产减值损失 2 000=6 800（万元）。

**【知识点】** 营业外收支的会计处理

**【例题·单选题】** 2×20 年，甲公司发生的相关交易或事项如下：（1）以存货清偿债务，实现债务重组利得 20 万元；（2）固定资产盘盈 100 万元；（3）存货盘盈 10 万元；（4）固定资产报废利得 1 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×20 年度应计入营业外收入的金额是（）。（2021 年）

- A. 11 万元                      B. 101 万元                      C. 131 万元                      D. 1 万元

**【答案】** D

**【解析】** 事项（1）计入其他收益；事项（2）计入以前年度损益调整；事项（3）计入管理费用；事项（4）计入营业外收入。所以甲公司 2×20 年度应计入营业外收入的金额为 1 万元，选项 D 正确。