

## 习题精析班——综合分析题

4. 黄河公司系一家多元化经营的上市公司，与收入有关的部分经济业务如下：

资料（1）其经营的一商场自 2016 年起执行一项授予积分计划，客户每购买 10 元商品即被授予 1 个积分，每个积分可自 2017 年起购买商品时按 1 元的折扣兑现。2016 年度，客户购买了 50 000 元的商品、其单独售价为 50 000 元，同时获得可在未来购买商品时兑现的 5 000 个积分、每个积分单独售价为 0.9 元。2017 年商场预计 2016 年授予的积分累计有 4 500 个被兑现。至年末客户实际兑现 3 000 个，对应的销售成本为 2 100 元；2018 年商场预计 2016 年授予的积分累计有 4 800 个被兑现，至年末客户实际兑现 4 600 个，对应的销售成本为 3 200 元。

资料（2）2018 年 10 月 8 日，与长江公司签订甲产品销售合同，合同约定：销售价款 500 万元，同时提供“延长保修”服务，即从法定质保 90 天到期之后的 1 年内由本公司对任何损坏的部件进行保修或更换。该批甲产品和“延长保修”服务的单独售价分别为 450 万元和 50 万元，当天在交付甲产品时全额收取合同价款。甲产品的成本为 360 万元。黄河公司估计法定质保期内，甲产品部件损坏发生的维修费为确认的销售收入的 1%。

资料（3）2018 年 11 月 1 日，与昆仑公司签订合同，向其销售乙、丙两项产品。合同总售价为 380 万元，其中：乙产品的单独售价为 80 万元，丙产品的单独售价为 320 万元。合同约定，乙产品于合同签订日交付，成本 50 万元，丙产品需要安装，全部安装完毕时交付使用，只有当两项产品全部交付之后，黄河公司才能一次性收取全部合同价款。经判定销售乙产品和丙产品分别构成单项履约义务。

丙产品的安装预计于 2019 年 2 月 1 日完成，预计可能发生的总成本为 200 万元，丙产品的安装属于某一段时间履行的履约义务，黄河公司采用成本法确定其履约进度。至 2018 年 12 月 31 日，累计实际发生丙产品的成本 150 万元。

资料（4）2018 年 12 月 21 日，与华山公司签订销售合同，向其销售丁产品 100 件，销售价格 800 元/件，华山公司可以在 180 天内退回任何没有损坏的产品，并得到全额现金退款。黄河公司当日交付全部丁产品，并收到全部货款，丁产品的单位成本为 600 元/件，预计会有 5% 的丁产品被退回。

假设上述销售价格均不包含增值税，且不考虑增值税等相关税费影响。

根据上述资料，回答下列问题：

1. 下列关于收入确认和计量的步骤中，属于与收入计量有关的有（ ）。

- A. 确定交易价格
- B. 识别合同中的单项履约义务
- C. 履行各单项履约义务时确认收入
- D. 识别与客户订立的合同
- E. 将交易价格分摊至各单项履约义务

答案：AE

解析：与收入的计量有关的有：（1）确定交易价格；（2）将交易价格分摊至单项履约义务。

2. 针对资料（1），2018 年末“合同负债”账户的期末余额为（ ）元。

- A. 172.02
- B. 228.36
- C. 208.24
- D. 218.36

答案：A

解析：奖励积分单独售价 =  $5\,000 \times 0.9$  元 = 4 500（元），奖励积分部分分摊的交易价格，即 16 年确认合同负债 =  $50\,000 \times 4\,500 / (4\,500 + 50\,000)$  = 4 128.44（元），截止 18 年累计冲销合同负债 =  $4\,128.44 \times 4\,600 / 4\,800$  = 3 956.42（元），18 年末合同负债余额 =  $4\,128.44 - 3\,956.42$  = 172.02（元）。

3. 针对资料（3），黄河公司交付乙产品时，应确认主营业务收入（ ）万元。

- A. 80
- B. 378
- C. 76
- D. 380

答案：C

解析：乙产品应该确认的收入金额=80/(80+320)×380=76(万元)。

4. 针对资料(3)，黄河公司2018年12月31日根据丙产品履约进度，下列会计处理正确的有( )。

- A. 借：合同结算 2 280 000  
    贷：主营业务收入 2 280 000
- B. 借：主营业务成本 1 500 000  
    贷：合同负债 1 500 000
- C. 借：主营业务成本 1 500 000  
    贷：合同履约成本 1 500 000
- D. 借：合同结算 2 850 000  
    贷：主营业务收入 2 850 000

答案：AC

解析：丙产品的安装属于某一段时间履行的履约义务，采用成本法确定其履约进度=150/200=75%，根据履约进度确认收入=320/(80+320)×380×75%=228(万元)。

相关会计分录：

- 借：合同结算 2 280 000  
    贷：主营业务收入 2 280 000
- 借：主营业务成本 1 500 000  
    贷：合同履约成本 1 500 000

5. 针对资料(4)，黄河公司应确认预计负债( )元。

- A. 0  
B. 3 000  
C. 4 000  
D. 2 400

答案：C

解析：确认预计负债金额=100×800×5%=4 000(元)。

6. 上述交易和事项，对黄河公司2018年度利润总额的影响金额是( )元。

- A. 1 838 561.27  
B. 1 986 368.26  
C. 1 852 861.18  
D. 1 914 104.13

答案：D

解析：资料(1)，18年合同负债确认收入=3 956.42-2 752.29=1 204.13(元)；确认成本=3 200-2 100=1 100(元)；

资料(2)，收入450-成本360-销售费用450×1%=85.5(万元)=855 000(元)；

资料(3)，76-50+228-150=104(万元)=1 040 000(元)；

资料(4)，(800-600)×100×(1-5%)=19 000(元)；

利润总额=1 204.13-1 100+855 000+1 040 000+19 000=1 914 104.13(元)。

5. 黄山公司2018年适用的企业所得税税率为15%，所得税会计采用资产负债表债务法核算。2018年递延所得税资产、递延所得税负债期初余额均为零。2018年度利润表中利润总额为2 000万元，预期未来期间能产生足够的应纳税所得额用以抵减当期确认的可抵扣暂时性差异。由于享受税收优惠政策的期限到期，黄山公司自2019年开始及以后年度企业所得税税率将适用25%。

黄山公司2018年度发生的部分交易或事项如下：

资料(1)对2017年12月20日投入使用的一台设备采用双倍余额递减法计提折旧。该设备原值1 000万元，预计使用年限为5年，预计净残值为零。按照税法规定，该设备应采用年限平均法计提折旧。

资料(2)拥有长江公司有表决权股份的30%，采用权益法核算。2018年度长江公司实现净利润2 000万元，期末“其他综合收益”增加1 000万元。假设长江公司各项资产和负债的公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同。

资料(3)持有的一项账面价值为1 500万元的无形资产年末经测试，预计资产可收回金额为1 000万元。

资料（4）全年发生符合税法规定的研发费用支出 800 万元，全部计入当期损益，享受研发费用加计扣除 100%的优惠政策并已将相关资料留存备查。

资料（5）税务机关在 9 月份纳税检查时发现黄山公司 2017 年度部分支出不符合税前扣除标准，要求黄山公司补缴 2017 年度企业所得税 20 万元（假设不考虑滞纳金及罚款）。黄山公司于次月补缴了相应税款，并作为前期差错处理。

假设黄山公司 2018 年度不存在其他会计与税法差异的交易和事项。

根据上述资料，回答下列问题：

1. 针对上述事项，下列会计处理中正确的有（ ）。

- A. 对资料 1，2018 年应计提折旧 400 万元
- B. 对资料 5，应确认当期所得税费用 20 万元
- C. 对资料 2，应确认投资收益 900 万元
- D. 对资料 3，应确认资产减值损失 500 万元

答案：AD

解析：资料 1，2018 年该固定资产计提的折旧额 =  $1\ 000 \times 2/5 = 400$ （万元）；

资料 2，黄山公司应确认的投资收益 =  $2\ 000 \times 30\% = 600$ （万元）；

资料 3，应计提无形资产减值准备 500 万元（ $1\ 500 - 1\ 000$ ）；

资料 5，属于前期差错，影响留存收益。

2. 黄山公司 2018 年度应确认的递延所得税资产为（ ）万元。

- A. 105
- B. 225
- C. 175
- D. 135

答案：C

解析：2018 年产生可抵扣暂时性差异 =  $(1\ 000 \times 2/5 - 1\ 000/5)$ 【资料 1】 + 500【资料 3】 = 700（万元），应确认递延所得税资产 =  $700 \times 25\% = 175$ （万元）。

3. 黄山公司 2018 年度应确认的递延所得税负债为（ ）万元。

- A. 105
- B. 225
- C. 175
- D. 135

答案：B

解析：2018 年产生应纳税暂时性差异 =  $(2\ 000 + 1\ 000) \times 30\%$ 【资料 2】 = 900（万元），应确认递延所得税负债 =  $900 \times 25\% = 225$ （万元）。

4. 黄山公司 2018 年度“应交税费——应交所得税”贷方发生额为（ ）万元。

- A. 255
- B. 230
- C. 215
- D. 210

答案：C

解析：2018 年应纳税所得额 =  $2\ 000 + (1\ 000 \times 2/5 - 1\ 000/5)$ 【资料 1】 -  $2\ 000 \times 30\%$ 【资料 2】 + 500【资料 3】 -  $800 \times 100\%$ 【资料 4】 = 1 300（万元），应交所得税 =  $1\ 300 \times 15\% + 20$ 【资料 5】 = 215（万元）。

5. 黄山公司 2018 年度应确认的所得税费用为（ ）万元。

- A. 250
- B. 240
- C. 185
- D. 170

答案：D

解析：2018 年递延所得税费用 =  $2\,000 \times 30\% \times 25\% - 175 = -25$ （万元），2018 年所得税费用 =  $1\,300 \times 15\% - 25 = 170$ （万元）。

6. 与原已批准报出的 2017 年度财务报告相比，黄山公司 2018 年 12 月 31 日资产负债表中所有者权益净增加额为（ ）万元。

A. 2 020

B. 1 995

C. 2 050

D. 2 035

答案：D

解析：2018 年 12 月 31 日资产负债表中所有者权益净增加额 =  $2\,000 - 170 - 20 + 1\,000 \times 30\% \times (1 - 25\%) = 2\,035$ （万元）。

提示：权益法确认的其他综合收益产生应纳税暂时性差异，需要确认递延所得税负债，但对应项目为其他综合收益，所以以上式子中需要扣除所得税的影响。