

考点：收入的计量

- （一）确定交易价格
- （二）将交易价格分摊至各单项履约义务

按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

【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）。

考点：合同成本

合同履约成本	账务处理
（1）发生合同履约成本	借：合同履约成本 贷：银行存款/应付职工薪酬/原材料等
（2）摊销时	借：主营业务成本、其他业务成本 贷：合同履约成本

合同取得成本	账务处理
（1）发生合同取得成本 （增量成本，如销售佣金）	借：合同取得成本 贷：银行存款
（2）每期确认收入，摊销合同取得成本时	借：销售费用（销售佣金的情形） 贷：合同取得成本

【单选题】下列各项中，应确认为合同取得成本的是（ ）。

- A. 投标费
- B. 销售佣金

C. 投标发生的差旅费

D. 聘请外部律师尽职调查费

答案：B

解析：企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应作为合同取得成本确认为一项资产，增量成本是指不取得合同就不会发生的成本；选项 ACD 都属于不管是否取得合同都会发生的成本，不属于合同取得成本。

考点：特定交易的会计处理

（一）附有销售退回条款的销售

借：应收账款

贷：主营业务收入

预计负债——应付退货款（按照预期因销售退回将退还的金额确认负债）

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

应收退货成本

贷：库存商品

企业应在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理。

（二）附有质量保证条款的销售

作为单项履约义务的质量保证应当进行相应的会计处理，并将部分交易价格分摊至该项履约义务。

（三）附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。

对于该项重大权利，企业应当将其与原购买的商品单独区分，作为单项履约义务。按照各单项履约义务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。其中，分摊至重大选择权的交易价格与未来的商品相关，企业应当在客户未来行使该选择权取得相关商品的控制权时，或者在该选择权失效时确认为收入。

第二节 费用



考点：营业成本

知识点	账务处理	
营业成本	主营业务成本	借：主营业务成本 贷：库存商品、合同履约成本
		借：本年利润 贷：主营业务成本
	其他业务成本	借：其他业务成本 贷：原材料 周转材料 累计折旧/摊销等
		借：本年利润 贷：其他业务成本

【单选题】 下列选项中，属于其他业务成本核算内容的是（ ）。

- A. 交易性金融资产的公允价值变动
- B. 出售固定资产的净损失
- C. 出售原材料结转的成本
- D. 出售无形资产的净损失

答案：C

解析：选项 A，交易性金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；选项 BD，出售固定资产和无形资产的净损失计入资产处置损益。

考点：税金及附加

知识点	账务处理	
税金及附加	核算内容	消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、土地增值税（房企）、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等
	账务处理	借：税金及附加 贷：应交税费/银行存款（印花税） 借：应交税费——应交 XX 税等 贷：银行存款 借：本年利润

		贷：税金及附加
--	--	---------

【提示】增值税是价外税，虽然通过“应交税费”科目核算，但不计入税金及附加；印花税不需要计提，不通过“应交税费”科目核算，但是计入税金及附加。

考点：期间费用

知识点	项目		具体内容
期间费用	销售费用	售前	展览费和广告费等
		售中	保险费、包装费、运输费、装卸费等 【提示】随同商品出售而不单独计价的包装物成本，应在发生时计入销售费用
		售后	商品维修费等
		销售机构	职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用 与专设销售机构相关的固定资产修理费
	管理费用	筹建期间	企业在筹建期间发生的开办费
		管理部门	企业董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的，以及应由企业统一负担的公司经费、行政管理部门负担的工会经费、董事会费
		特殊事项	聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用等
	财务费用	利息	加利息支出减利息收入
		汇兑	汇兑损益
		手续费	开具承兑汇票手续费等

【单选题】2023 年 12 月份，某公司发生相关税金及附加如下：城市维护建设税为 3.5 万元，教育费附加为 1.5 万元，房产税为 20 万元，车船税为 3 万元，不考虑其他因素，2023 年 12 月份利润表“税金及附加”项目本期金额为（ ）万元。

- A. 25
- B. 23
- C. 28
- D. 5

答案：C

解析：税金及附加包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税等。2023 年 12 月份利润表“税金及附加”项目本期金额=3.5+1.5+20+3=28（万元）。

【多选题】下列各项中，应计入管理费用的有（）。

- A. 诉讼费
- B. 聘请中介机构费
- C. 城镇土地使用税
- D. 车船税

答案：AB

解析：选项 CD 计入税金及附加。

第三节 利润



考点：利润计算

知识点	内容
营业利润	$\text{= 营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} - \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用} - \text{财务费用} + \text{其他收益} + \text{投资收益} (\text{- 投资损失}) + \text{净敞口套期收益} (\text{- 净敞口套期损失}) + \text{公允价值变动收益} (\text{- 公允价值变动损失}) - \text{信用减值损失} - \text{资产减值损失} + \text{资产处置收益} (\text{- 资产处置损失})$
利润总额	$\text{= 营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$
净利润	$\text{= 利润总额} - \text{所得税费用}$
所得税费用	$\text{= 当期所得税} + \text{递延所得税}$

【单选题】下列各项中，不影响净利润的是（）。

- A. 其他综合收益的税后净额
- B. 转回已计提的存货跌价准备
- C. 出租包装物的摊销额
- D. 计算确认应交的房产税

答案：A

解析：选项 B，贷记资产减值损失；选项 C，要借记其他业务成本；选项 D 计入税金及附加，所以选项 BCD 都会影响净利润。

考点：营业外收支

知识点	账务处理
营业外收入	非流动资产毁损报废收益、盘盈利得（主要指现金溢余无法查明原因部分）、与企业日常活动无关的政府补助、捐赠利得等
1. 产生时	借：固定资产清理（非流动资产报废净收益） 待处理财产损溢（现金溢余无法查明原因） 应付账款等（确实无法支付） 贷：营业外收入
2. 月末结转时	借：营业外收入 贷：本年利润

知识点	账务处理
营业外支出	非流动资产毁损报废损失、捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出等。
1. 产生时	借：营业外支出 贷：固定资产清理（固定资产毁损报废净损失） 无形资产等
2. 月末结转时	借：本年利润 贷：营业外支出

【单选题】按管理权限经批准后计入营业外支出的是（ ）。

- A. 因管理不善造成的原材料盘亏
- B. 固定资产盘亏净损失
- C. 无法查明原因的现金短缺
- D. 由过失人赔付的库存商品毁损

答案：B

解析：选项 A 计入管理费用；选项 B 计入营业外支出；选项 C 计入管理费用；选项 D 计入其他应收款。

考点：所得税费用

(1) 应纳税暂时性差异

资产的账面价值 **大于** 其计税基础

负债的账面价值 **小于** 其计税基础

(2) 可抵扣暂时性差异

资产的账面价值 **小于** 其计税基础

负债的账面价值 **大于** 其计税基础

知识点	账务处理	
应交所得税	=应纳税所得额×所得税税率	
应纳税所得额	=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额	
纳税调整	调增	超标记入费用的和不允许税前扣除的
	调减	前五年内未弥补亏损和国债利息收入等
递延所得税	(递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额)-(递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额)	

【多选题】下列各项中，属于纳税调减项目的有（ ）。

- A. 收到的国债利息收入
- B. 超过税法规定标准的广告费支出
- C. 弥补前五年内的未弥补亏损额
- D. 支付的行政罚款

答案：AC

解析：选项 BD 属于纳税调增项目，纳税调整减少额主要包括按税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目，如前五年内未弥补亏损和国债利息收入等。

【单选题】A 公司 2023 年度利润总额为 300 万元，其中本年度国债利息收入 15 万元，税收滞纳金 5 万元，实际发生的业务招待费 25 万元（税法核定的业务招待费 15 万元）。递延所得税负债年初数为 2 万元，年末数为 3 万元，递延所得税资产年初数为 5 万元，年末数为 3 万元。适用的企业所得税税率为 25%，假定不考虑其他因素，A 公司 2023 年度应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 299
- B. 300
- C. 295
- D. 294

答案：B

解析：A 公司 2023 年度应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额=300-15[国债利息收入

计入投资收益，纳税调减项]+5[税收滞纳金计入营业外支出，纳税调增项]+（25-15）[业务招待费计入管理费用，超出数额为纳税调增项]=300（万元）。

考点：本年利润

知识点	账务处理	
结转本年利润	表结法	月末不结转，只结计发生额和余额
		减少了转账环节和工作量，不影响利润表编制及有关损益指标的利用
	账结法	月末要结转
		增加了转账环节和工作量

借：主营业务收入

其他业务收入

其他收益

营业外收入

贷：本年利润

借：本年利润

贷：主营业务成本

其他业务成本

税金及附加

销售费用

管理费用

财务费用

信用减值损失

资产减值损失

营业外支出

所得税费用

结转后“本年利润”科目如为贷方余额，表示当年实现的净利润；如为借方余额，表示当年发生的净亏损。

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

如本年利润为借方余额，作相反的会计分录，结转后，“本年利润”科目应无余额。

【单选题】下列各项中，关于本年利润结转方法表述正确的是（ ）。

A. 采用表结法，增加“本年利润”科目的结转环节和工作量

- B. 采用表结法，每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目
- C. 采用账结法，每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目
- D. 采用账结法，减少“本年利润”科目的结转环节和工作量

答案：C

解析：表结法下，各损益类科目每月月末只需要结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。表结法下，年中损益类科目无需结转入“本年利润”科目，从而减少了转账环节和工作量，同时并不影响利润表的编制及有关损益类指标的利用。账结法下，每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。账结法在各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润（或亏损）额，但增加了转账环节和工作量。