

## 第七章 收入、费用和利润

**【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，构成两项单项履约义务，不含增值税的合同总价款为3万元。E、F产品不含增值税的单独售价分别为2.2万元和1.1万元。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. 2.2
- C. 1.1
- D. 1

**答案：**A

**解析：**本题考查交易价格的分摊。E产品应分摊的交易价格 $=2.2 \div (2.2+1.1) \times 3=2$ （万元）。

**【单选题】**某咨询服务公司本月与客户签订为期半年的咨询服务合同，并已预收全部咨询服务费，该合同于下月开始执行。下列各项中，该公司预收咨询服务费应记入的会计科目是（ ）。

- A. 合同取得成本
- B. 合同负债
- C. 主营业务成本
- D. 主营业务收入

**答案：**B

**解析：**本题考查合同负债的核算内容。“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。本题预收客户服务费而尚未向客户提供服务，因此在“合同负债”科目核算。

会计分录为：

借：银行存款

    贷：合同负债

**【单选题】**甲公司于2024年6月9日向乙公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明售价为20万元，增值税税额为2.6万元；该批商品成本为16万元。甲公司在销售该批商品时已得知乙公司资金周转发生暂时困难，但为了减少存货积压，同时为了维持与乙公司长期以来建立的商业关系，甲公司仍将商品发出。假定甲公司销售该批商品的纳税义务已经发生。不考虑其他因素，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 甲公司应在发出商品当日确认主营业务收入20万元
- B. 甲公司应在发出商品当日确认主营业务成本16万元
- C. 甲公司在发出商品当日不需确认增值税销项税额
- D. 甲公司应在发出商品时，借记“发出商品”科目16万元

**答案：**D

**解析：**本题考查发出商品的会计处理。因甲公司在销售该批商品时已得知乙公司资金周转发生暂时困难，不符合收入确认条件，同时纳税义务已经发生，因此甲公司在2024年6月9日的分录为（金额单位为万元）：

借：发出商品 16

    贷：库存商品 16

借：应收账款 2.6

    贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 2.6

**【单选题】**A公司2024年发生如下业务：对出租的固定资产计提折旧20万元；销售剩余原材料，成本为150万元；将成本为80万元的自产产品对外捐赠；将成本为500万元的自产产品对外投资。假定不存在其他业务，则本年利润表中“营业成本”项目的本期金额为（ ）万元。

A. 150

B. 730

C. 750

D. 670

**答案：**D

**解析：**本题考查利润表中“营业成本”项目的本期金额的计算。出租固定资产的折旧、销售剩余原材料的成本和对外投资的自产产品的成本都应记入“营业成本”项目，所以营业成本=20+150+500=670（万元）。

**【单选题】**2022年9月1日，甲公司与客户签订一项安装劳务合同，预计2024年12月31日完工；合同总金额为800万元，预计总成本为400万元。截至2023年12月31日，该公司已累计实际发生成本250万元，预计还将发生成本150万元。甲公司按已经发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。已知，2022年已确认收入200万元，则2023年度应确认的收入为（ ）万元。

A. 250

B. 300

C. 350

D. 500

**答案：**B

**解析：**本题考查某一时段履行履约义务收入金额的确认。2023年度应确认的收入=合同总收入×完工进度-2022年已确认的劳务收入=800×[250/(250+150)×100%]-200=300（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15 000元；②因投标发生的差旅费10 000元；③销售人员佣金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：**本题考查合同取得成本金额的计算。甲公司向销售人员支付的佣金属于为取得合同发生的增量成本，应当将其作为合同取得成本确认为一项资产。甲公司聘请外部律师进行尽职调查发生的支出、为投标发生的差旅费，无论是否取得合同都会发生，不属于增量成本，因此，应当于发生时直接计入当期损益。甲公司向销售部门经理支付的年度奖金也不是为取得合同发生的增量成本，因为该奖金发放与否以及发放金额还取决于其他因素。所以，应作为合同取得成本确认为一项资产的金额等于销售人员佣金5 000元。

**【单选题】**甲公司为增值税一般纳税人，2024年12月10日，采用委托收款方式向乙公司销售一批商品，发出的商品满足收入确认条件，开具的增值税专用发票上注明价款为500 000元，增值税税额为65 000元，用银行存款为乙公司垫付运费40 000元，以及运费相关增值税3 600元，上述全部款项至月末尚未收到。甲公司2024年12月应确认的应收账款为（ ）元。

- A. 608 600
- B. 500 000
- C. 543 600
- D. 565 000

**答案：**A

**解析：**本题考查委托收款方式下应收账款金额的计算。甲公司应收款项=500 000+65 000+40 000+3 600=608600（元）。上述业务的会计分录为：

借：应收账款——乙公司 608 600

    贷：主营业务收入 500 000

        应交税费——应交增值税（销项税额） 65 000

        银行存款 43 600

**【单选题】**某工业企业2024年3月发生的相关业务如下：计提生产车间管理员工资80万元，计提行政管理部门人员工资60万元，提取特设销售机构的销售部门固定资产折旧40万元，收到银行存款利息收入40万元，支付行政管理部门固定资产的日常维修费30万元。假定不存在其他业务影响，该企业2024年3月的期间费用总额为（ ）万元。

- A. 170
- B. 150
- C. 90
- D. 250

**答案：**C

**解析：**本题考查期间费用的计算。计提的生产车间管理员工资记入“制造费用”科目，计提的行政管理部门人员工资记入“管理费用”科目，提取特设销售机构的销售部门固定资产折旧额记入“销售费用”科目，银行

存款利息收入冲减“财务费用”科目，支付的行政管理部门固定资产的日常维修费记入“管理费用”科目。销售费用、管理费用与财务费用均属于期间费用，因此该企业2024年3月的期间费用总额=60+40-40+30=90（万元）。

**【单选题】**下列各项中，应通过“营业外支出”科目核算的是（ ）。

- A. 确认的专利权减值损失
- B. 原材料因管理不善盘亏的净损失
- C. 闲置设备出售的净损失
- D. 仓库因自然灾害毁损的净损失

**答案：** D

**解析：** 本题考查营业外支出的核算内容。选项A，计入资产减值损失；选项B，计入管理费用；选项C，计入资产处置损益。