



习题班——综合分析题

2. 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2024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2025年起购买商品时按1元的折扣兑现。2024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。2025年商场预计2024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；2026年商场预计2024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。



习题班——综合分析题

资料（2）2026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%。



习题班——综合分析题

资料（3）2026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2027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2026年12月31日，累计实际发生丙产品的成本150万元。



习题班——综合分析题

资料（4）2026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。



习题班——综合分析题

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



习题班——综合分析题

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。



习题班——综合分析题

2. 针对资料（1），2026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



习题班——综合分析题

答案：A

解析：奖励积分单独售价 $=5\ 000\times 0.9\text{元}=4\ 500\text{（元）}$ ，
奖励积分部分分摊的交易价格，即确认合同负债 $=50\ 000\times 4\ 500/\left(4\ 500+50\ 000\right)=4\ 128.44\text{（元）}$ ，截止26年累计冲销合同负债 $=4\ 128.44\times 4\ 600/4\ 800=3\ 956.42\text{（元）}$ ，26年末合同负债余额 $=4\ 128.44-3\ 956.42=172.02\text{（元）}$ 。



习题班——综合分析题

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



习题班——综合分析题

答案：C

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



习题班——综合分析题

4. 针对资料（3），黄河公司2026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



习题班——综合分析题

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 $=320/(80+320) \times 380 \times 75\%=228$ （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



习题班——综合分析题

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



习题班——综合分析题

答案：C

解析：确认预计负债金额 $=100 \times 800 \times 5\% = 4\,000$ （元）。



习题班——综合分析题

6. 上述交易和事项，对黄河公司2026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



习题班——综合分析题

答案：D

解析：资料（1），26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 $450\times 1\%=85.5$ （万元） $=855\,000$ （元）；

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

资料（4）， $(800-600)\times 100\times (1-5\%)=19\,000$ （元）；

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