

第五章：收入、费用与利润

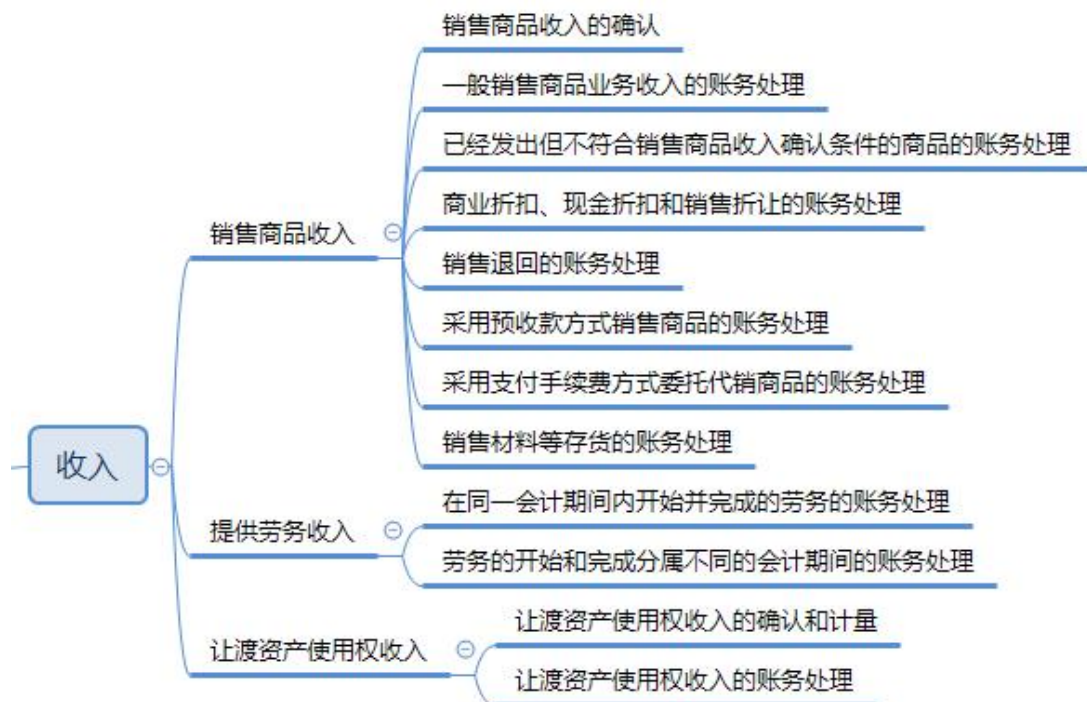
章节分析：本章将之前收入、费用和利润的三章内容合并为一章，收入的内容历来都是考试的重点，历年真题中都有结合资产、负债出不定项选择题，考生应掌握收入基础内容。

费用属于基础知识内容，期间费用、税金及附加的核算内容属于客观题必考内容；

利润也是比较重要的内容，利润的构成及各项利润指标的计算要掌握。

预计本章分值不会低于 20 分。

知识点：收入



【单选题】下列各项中，属于企业收入的是（ ）。(2017 年)

- A. 出租固定资产取得的租金
- B. 接受捐赠取得的现金
- C. 处置无形资产取得的净收益
- D. 出售固定资产的净收益

【答案】A 【解析】选项 B、C、D 计入营业外收入

注意：会计收入和税法中的收入总额不一样，会计中的收入一定是日常活动中产生的，非偶然利得，对应的科目是主营业务收入和其他业务收入，不包含营业外收入和投资收益核算的内容。

【多选题】下列关于企业销售商品收入确认时点的表述中，正确的有（ ）。(2014 年)

- A. 采用支付手续费委托代销方式销售商品，应在收到代销清单时确认收入
- B. 采用预收货款方式销售商品，应在收到货款时确认收入
- C. 采用交款提货方式销售商品，应在开出发票收到货款时确认收入
- D. 采用托收承付方式销售商品，应在发出商品并办妥受托收手续时确认收入

【答案】ACD 【解析】采用预收货款方式销售商品，应在发出商品时确认收入，选项 B 不正确。

【单选题】企业销售商品已经发出，但不满足收入确认条件，则应借记的会计科目是（ ）。(2016 年)

- A. 发出商品
- B. 在途物资
- C. 材料采购
- D. 库存商品

【答案】A 【解析】企业已经发出但不能确认销售收入的要作为“发出商品”核算，分录为：借：发出商品 贷：库存商品

1. 商业折扣

商业折扣是指企业为促进商品销售而给予的价格扣除。

商业折扣在销售时即已发生，其不构成商品最终成交价格的一部分，因此，销售商品确认收入的金额应是扣除商业折扣后的

金额。

2. 现金折扣（可回顾前面的应付账款）

现金折扣是债权人为了鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除。现金折扣实际发生时计入财务费用。在确定销售商品收入时不考虑预计可能发生的现金折扣。

在计算现金折扣时，还应注意销售方是按不包含增值税的价款提供现金折扣，还是按包含增值税的价款提供现金折扣，两种情况下购买方享有的折扣金额不同。

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2014 年 4 月 1 日，该企业向某客户销售商品 20000 件，单位售价为 20 元（不含增值税），单位成本为 10 元，给予客户 10% 的商业折扣，当日发出商品，并符合收入确认条件。销售合同约定的现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30（计算现金折扣时不考虑增值税）。不考虑其他因素，该客户于 4 月 15 日付款时享有的现金折扣为（ ）元（2015 年）

A. 4680 B. 3600 C. 4212 D. 4000

【答案】B 【解析】销售商品确认的收入 = $20000 \times 20 \times (1 - 10\%) = 360000$ （元）；计算现金折扣不考虑增值税，则 4 月 15 日付款享有的现金折扣 = $360000 \times 1\% = 3600$ （元）。

改编：【单选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2014 年 4 月 1 日，该企业向某客户销售商品 20000 件，单位售价为 20 元（不含增值税），单位成本为 10 元，给予客户 10% 的商业折扣，当日发出商品，并符合收入确认条件。销售合同约定的现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30（计算现金折扣时考虑增值税）。不考虑其他因素，该客户于 4 月 15 日付款时享有的现金折扣为（ ）元

A. 4680 B. 3600 C. 4212 D. 4000

【答案】C 【解析】销售商品确认的收入 = $20000 \times 20 \times (1 - 10\%) = 360000$ （元）；计算现金折扣考虑增值税，则 4 月 15 日付款享有的现金折扣 = $360000 \times (1 + 17\%) \times 1\% = 4212$ （元）。

【销售退回—未确认收入】甲公司 2017 年 9 月 5 日收到乙公司因质量问题而退回的商品 10 件。每件商品成本为 210 元。该批商品系甲公司 6 月 2 日出售给乙公司，每件商品售价为 300 元，适用的增值税税率为 17%，货款尚未收到，甲公司尚未确认销售商品收入。因乙公司提出的退货要求符合销售合同约定，甲公司同意退货，并按规定向乙公司开具了增值税专用发票（红字）。甲公司应在验收退货入库时编制如下会计分录：

借：库存商品 2100（ 210×10 ）

贷：发出商品 2100

【提示】因为甲公司向乙公司开具了增值税专用发票（红字），所以还需编制：

借：应交税费——应交增值税（销项税额） 510

贷：应收账款 510

【销售退回—已确认收入】甲公司 2017 年 9 月 5 日收到乙公司因质量问题而退回的商品 10 件。每件商品成本为 210 元。该批商品系甲公司 6 月 2 日出售给乙公司，每件商品售价为 300 元，适用的增值税税率为 17%，货款尚未收到，甲公司已经确认销售商品收入。因乙公司提出的退货要求符合销售合同约定，甲公司同意退货，并按规定向乙公司开具了增值税专用发票（红字）。甲公司应在验收退货入库时编制如下会计分录：

借：主营业务收入 3000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 510

贷：应收账款 3510

同时：

借：库存商品 2100

 贷：主营业务成本 2100

【判断题】企业采用支付手续费方式委托代销商品，委托方应在发出商品时确认销售商品收入。（ ）（2015 年、2012 年）

【答案】×

【解析】采用支付手续费方式的委托代销商品，委托方应当在收到受托方的代销清单时确认收入。

知识点：收入——提供劳务收入

【单选题】2015 年 11 月 20 日，甲公司与乙公司签订一项为期 3 个月的劳务合同，合同总价款为 70 万元（不含增值税）；当日收到乙公司预付合同款项 30 万元。该劳务符合按完工百分比法确认收入的条件。2015 年末经过专业测量师测量，劳务的完工程度为 40%。甲公司 2015 年末应确认的该劳务收入为（ ）万元。（2016 年）

- A.12
B.28
C.30
D.70

【答案】B【解析】甲公司 2015 年末应确认的劳务收入 = $70 \times 40\% = 28$ （万元）。

【单选题】2014 年 11 月 1 日，甲公司接受乙公司委托为其安装一项大型设备，安装期限为 3 个月，合同约定乙公司应支付安装费总额为 60000 元（不含增值税）。当日收到乙公司 20000 元预付款，其余款项安装结束验收合格后一次付清。截至 2014 年 12 月 31 日，甲公司实际发生安装费 15000 元，预计至安装完成还将发生安装费用 25000 元；该公司按已发生的成本占估计总成本的比例确定完工进度。不考虑其他因素，甲公司 2014 年应确认的收入为（ ）元。（2015 年）

- A.20000
B.22500
C.15000
D.60000

【答案】B【解析】2014 年年末的完工进度 = $15000 / (15000 + 25000) \times 100\% = 37.5\%$ ，2014 年应确认的收入 = $60000 \times 37.5\% = 22500$ （元）。

知识点：收入——其他业务收入

【多选题】某制造企业以经营租赁方式出租一台大型设备，租赁期为 2 年，每年年末收取租金，按月计提折旧。下列各项中，关于该企业出租设备的会计处理表述正确的有（ ）。（2016 年）

- A.租金收入确认为其他业务收入
B.计提的出租设备减值准备确认为资产减值损失
C.计提的出租设备折旧确认为其他业务成本
D.租赁期满时一次性确认收入

【答案】ABC【解析】企业经营租出设备取得租金收入应计入其他业务收入，选项 A 正确，出租设备计提减值准备应计入资产减值损失，选项 B 正确；设备折旧应计入其他业务成本，选项 C 正确；租赁期内应分期确认收入，选项 D 错误。

【多选题】下列各项中，工业企业应确认为其他业务收入的有（ ）。

- A.对外销售材料收入
B.出售专利所有权收入
C.处置营业用房净收益
D.转让商标使用权收入

【答案】AD

【解析】选项 B 出售无形资产所有权和选项 C 处置营业用房都是非日常经营活动，取得的处置净损益要记入到营业外收支中，不记入到其他业务收入中。

【（2015 年）不定项选择题】甲、乙、丙、丁公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。假定销售商品、原材料的成本在确认收入时逐笔结转，商品、原材料售价中不含增值税，2014 年 10 月，甲公司发生如下交易或事项（头）

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的金额单位用万元表示）（尾）

策略：做不定项选择题，对于长篇大论的题干，先读读头，再读读尾，落实到题目中再回头找需要的条件，不要一开始就去把题干全读了，浪费时间不说，还扰乱自己的思路。

（1）1 日，向乙公司销售商品一批，该批商品售价总额为 100 万元，实际成本为 80 万元。由于是成批销售，甲公司给予乙公司 10% 的商业折扣，并在销售合同中规定现金折扣条件为 2/10，1/20，N/30，计算现金折扣时不考虑增值税，当日发出商品并确认收入。6 日乙公司支付货款。

1.根据资料（1），下列各项中，关于甲公司 2014 年 10 月 1 日的会计处理结果正确的是（ ）。

- A.“应收账款”科目增加 105.3 万元
B.“主营业务收入”科目增加 100 万元
C.“主营业务收入”科目增加 90 万元
D.“应收账款”科目增加 117 万元

【答案】AC

【解析】向乙公司销售商品的相关分录如下：

借：应收账款	105.3
贷：主营业务收入	90 (100 - 100×10%)
应交税费——应交增值税（销项税额）	15.3
借：主营业务成本	80
贷：库存商品	80

(1) 1 日, 向乙公司销售商品一批, 该批商品售价总额为 100 万元, 实际成本为 80 万元。由于是成批销售, 甲公司给予乙公司 10% 的商业折扣, 并在销售合同中规定现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30, 计算现金折扣时不考虑增值税, 当日发出商品并确认收入。6 日乙公司支付货款。

2. 根据资料 (1), 甲公司 2014 年 10 月 6 日应确认的现金折扣是 () 万元。

A. 2 B. 1 C. 1.8 D. 0.9

【答案】C 【解析】计算现金折扣不考虑增值税, 10 月 6 日付款适用 2% 的现金折扣条件。确认的现金折扣 = $90 \times 2\% = 1.8$ (万元)。

(2) 5 日, 与丙公司签订协议, 采用预收款方式向丙公司销售一批商品。该批商品的实际成本为 60 万元, 售价总额为 80 万元。当日收到丙公司预付商品售价总额的 50%, 余款于发出商品时结清。18 日收到余款并发出商品。

3. 根据资料 (2), 下列各项中, 甲公司会计处理结果正确的是 ()

A. 收到剩余款项并交付商品时应确认主营业务收入 80 万元 C. 2014 年 10 月 5 日应确认预收账款 40 万元
B. 2014 年 10 月 5 日应确认主营业务收入 40 万元 D. 收到剩余款项并交付商品时应确认主营业务收入 40 万元

【答案】AC 【解析】采用预收款方式销售商品的, 应在发出商品时确认收入, 2014 年 10 月 5 日尚未发出商品, 不应确认主营业务收入, 预收的款项确认为预收账款。2014 年 10 月 5 日甲公司收到丙公司预付款时

借: 银行存款 40

贷: 预收账款 40

18 日收到剩余款项并交付商品时:

借: 预收账款 40

银行存款 53.6

贷: 主营业务收入 80

应交税费——应交增值税 (销项税额) 13.6

借: 主营业务成本 60

贷: 库存商品 60

(3) 15 日, 委托丁公司销售商品 100 件, 每件成本为 0.8 万元, 商品已经发出, 合同约定, 丁公司按每件 1 万元对外销售, 甲公司按商品售价的 10% 向丁公司支付手续费。31 日, 丁公司销售商品 50 件, 开出的增值税专用发票上注明的售价为 50 万元, 增值税税额为 8.5 万元, 款项已收到, 同日甲公司收到丁公司代销清单, 并开具一张相同金额的增值税专用发票。

4. 根据资料 (3), 下列各项中, 甲公司收到丁公司代销清单时会计处理结果正确的是 ()。

A. “主营业务收入” 科目增加 50 万元
B. “主营业务成本” 科目增加 40 万元
C. “销售费用” 科目增加 5 万元
D. “应交税费——应交增值税 (销项税额)” 科目增加 8.5 万元

【答案】ABCD

【解析】甲公司收到丁公司代销清单时的会计处理如下:

确认销售收入, 开出增值税专用发票,

借: 应收账款 58.5

贷: 主营业务收入 50

应交税费——应交增值税 (销项税额) 8.5

借: 主营业务成本 40

贷: 委托代销商品 40

确认应支付给丁公司的手续费时,

借: 销售费用 5

贷: 应收账款 5

【(2017 年) 不定项选择题】甲公司为一家制造企业, 适用的增值税税率为 17%, 商品销售全部符合收入确认条件, 销售成本月末一次结转, M 产品的单位成本为 80 元。2016 年 7 月该公司发生下列业务 (具体条件见后面)

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中的全部单位用万元表示）

（1）1 日，向乙公司销售 M 产品 8000 件，开具的增值税专用发票上注明的价款为 80 万元，增值税税额为 13.6 万元。商品当日已发出，甲公司上月已预收乙公司 30 万货款，余款于当日收讫并存入银行

1.根据资料（1），下列各项中，甲公司会计处理正确的是（ ）。

A.借：银行存款 30
贷：主营业务收入 25.64
应交税费—应交增值税（销项税额） 4.36

B.借：银行存款 63.6
贷：主营业务收入 54.36
应交税费—应交增值税（销项税额） 9.24

C.上月收到预收货款时

借：银行存款 30
贷：预收账款 30

D.1 日发出商品收到余款时

借：预收账款 30
银行存款 63.6
贷：主营业务收入 80
应交税费—应交增值税（销项税额） 13.6

【答案】CD

上月收到预收货款时：

借：银行存款 30
贷：预收账款 30

向乙公司销售商品并收到余款的账务处理：

借：预收账款 30
银行存款 63.6
贷：主营业务收入 80
应交税费—应交增值税（销项税额） 13.6

月末结转成本时：

借：主营业务成本 64
贷：库存商品 64

（2）3 日，与丙公司签订一份劳务合同，期限为 9 个月，合同总收入 225 万元（不含增值税），已预收 135 万元，该项劳务交易结果能够可靠估计，甲公司采用完工百分比确认劳务收入。完工进度按照已发生成本占估计总成本的比例确定。截止 7 月 31 日已发生成本 32 万元，预计完成该合同义务还将发生成本 128 万元。

2.根据资料（2），2016 年 7 月甲公司应确认的劳务收入是（ ）万元。

A.45 B. 225 C. 32 D. 135

答案：A；解析：截止 7 月 31 日的完工进度=32/（32+128）×100%=20%；应确认的劳务收入=225×20%=45（万元）。

（3）5 日，采用托收承付方式向丁公司销售 M 产品 7500 件，开具的增值税专用发票上注明的价款为 75 万元，增值税税额为 12.75 万元。销售合同中规定的现金折扣条件为 2/10、1/20、N/30，10 日，收到丁公司支付的款项存入银行，计算现金折扣不考虑增值税。

3.根据资料（3），下列各项中，关于甲公司会计处理结果表述正确的是（ ）。

A. 5 日，确认营业收入 75 万元 C. 5 日，确认营业收入 73.5 万元
B. 10 日，确认财务费用 1.5 万元 D. 10 日，确认财务费用 0.75 万元

答案：AB

5 日向丁公司销售 M 产品时：

借：应收账款 87.75

贷：主营业务收入 75

应交税费—应交增值税（销项税额） 12.75

月末结转成本时：

借：主营业务成本 60

贷：库存商品 60

10 日收到款项时：

借：银行存款 86.25

财务费用 1.5 (75×2%)

贷：应收账款 87.75

(4) 6 日，按照与戊公司签订的租赁合同，以经营租赁方式将上月初取得的一台拟自用的生产设备出租给戊公司。31 日收取当月租金 2 万元（不含增值税）存入银行。该设备原价 60 万元，预计净残值为零，采用年限平均法按 10 年计提折旧，未计提减值准备。

4. 根据资料（4），下列各项中，关于甲公司会计处理结果表述正确的是（ ）。

A. 当月出租设备计提折旧确认制造费用 6 万元

C. 当月收取租金确认营业外收入 2 万元

B. 当月出租设备计提折旧确认其他业务成本 0.5 万元

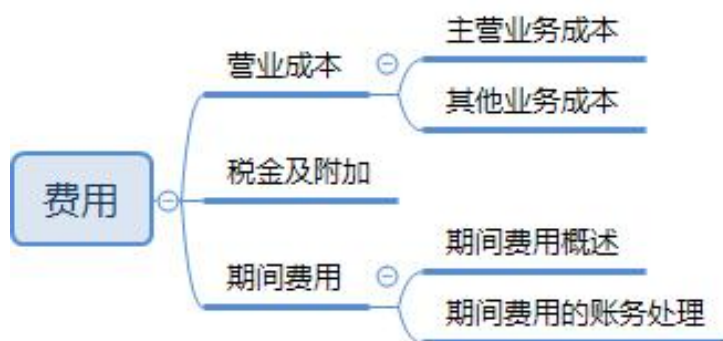
D. 当月收取租金确认其他业务收入 2 万元

答案：BD

解析：31 日出租设备收取租金时，确认其他业务收入 2 万元，

当月计提折旧计入其他业务成本 = $60/10/12=0.5$ （万元）

知识点：费用



【多选题】下列各项中，应计入工业企业其他业务成本的有（ ）（2017 年）

A. 结转销售原材料的成本

C. 计提经营租赁固定资产的折旧额

B. 结转销售商品的成本

D. 结转随同产品出售单独计价的包装物成本

【答案】ACD

【解析】选项 B，结转销售商品的成本计入主营业务成本。

【单选题】2015 年 10 月，某企业销售应税消费品确认应交增值税 20 万元、消费税 30 万元、应交城市维护建设税 3.5 万元。不考虑其他因素，该企业 2015 年 10 月份利润表“税金及附加”项目本期金额为（ ）万元。（2016 年）

A. 53.5

B. 23.5

C. 50

D. 33.5

【答案】D 【解析】该企业 2015 年 10 月份利润表“税金及附加”项目本期金额 = $30+3.5=33.5$ （万元）。

【单选题】2014 年 2 月，某企业发生自用房地产应交房产税 2000 元，应交增值税 10000 元、车船税 3000 元、城镇土地使用税 1500 元、消费税 16000 元，支付印花税 800 元。不考虑其他因素，该企业当月应计入管理费用的税金为（ ）元。（2015 年改编）

A. 0

C. 33300

B. 7300

D. 26000

【答案】A

【解析】根据最新的准则，上述税金均不计入管理费用。

【单选题】下列各项中，企业应计入销售费用的是（ ）。（2017 年）

- A.商标法权案发生的诉讼费
B.行政管理部门负担的工会经费
C.专设销售机构固定资产的管理费
D.向中介机构支付的咨询费

【答案】C

【解析】选项 ABD 应计入管理费用核算。

【单选题】2016 年 11 月，某企业确认短期借款利息 7.2 万元（不考虑增值税），收到银行活期存款利息收入 1.5 万元。开具银行承兑汇票支付手续费 0.5 万元（不考虑增值税）。不考虑其他因素。11 月企业利润表中“财务费用”项目的本期金额为（ ）万元。（2017 年）

- A.5.7
B.5.2
C.7.7
D.6.2

【答案】D

【解析】该企业 11 月利润表中“财务费用”项目的本期金额=7.2-1.5+0.5=6.2（万元）。

知识点：利润



【单选题】2011 年 3 月某企业开始自行研发一项非专利技术，至 2011 年 12 月 31 日研发成功并达到预定可使用状态，累计研究支出为 160 万元，累计开发支出为 500 万元（其中符合资本化条件的支出为 400 万元）。该非专利技术使用寿命不能合理确定，假定不考虑其他因素，该业务导致企业 2011 年度利润总额减少（ ）万元。（2012 年）

- A.100
B.160
C.260
D.660

【答案】C

【解析】研究阶段支出 160 万元和开发阶段不符合资本化条件的支出 100 万元应计入管理费用，使用寿命不确定的无形资产无需摊销，所以减少 2011 年的利润总额=160+100=260（万元）。

【多选题】下列各项中，影响企业当期营业利润的有（ ）。（2011 年）

- A.所得税费用
B.固定资产减值损失
C.销售商品收入
D.交易性金融资产公允价值变动收益

【答案】BCD

【解析】所得税费用影响净利润但不影响营业利润。选项 B 计入资产减值损失；选项 C 计入营业收入；选项 D 计入公允价值变动损益，都是营业利润里面包含的内容。

知识点：收入、费用、利润

【（2016 年）不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。

2015 年 1-11 月损益类科目如下表所示：

损益类科目发生额汇总表

2015 年 1-11 月 金额单位：万元			
名称	借方	名称	贷方
主营业务成本	1 350	主营业务收入	1 500
税金及附加	125	其他业务收入	500
管理费用	200	投资收益	30
销售费用	100	营业外收入	65
财务费用	20		
合计	1 795	合计	2 095

1. 下列各项中，关于甲公司 1-11 月收入、费用及经营成果的计算结果正确的是（ ）。

A. 期间费用为 320 万元

C. 利润总额为 300 万元

B. 营业收入为 2 000 万元

D. 营业利润为 235 万元

答案：ABCD

【解析】 期间费用=200+100+20=320（万元） 营业收入=1 500+500=2 000（万元）

营业利润=1500+500+30-1795=235（万元）

利润总额=2095-1795=300（万元）

2015 年 12 月甲公司发生有关业务资料如下：（1）6 日，向乙公司销售 M 商品一批，增值税专用发票注明的价款为 150 万元，增值税税额为 25.5 万元，为乙公司代垫运杂费 2 万元，全部款项已办妥托收手续。该批商品成本为 100 万元，商品已经发出。

2. 根据资料（1），下列各项中，关于甲公司向乙公司销售 M 商品的会计处理正确的是（ ）。

A. 确认应收账款 177.5 万元

C. 确认其他应收款 2 万元

B. 结转商品销售成本 100 万元

D. 确认主营业务收入 152 万元

答案：AB

资料（1）分录如下：

借：应收账款 177.5

贷：主营业务收入 150

应交税费——应交增值税（销项税额） 25.5

银行存款 2

借：主营业务成本 100

贷：库存商品 100

销售方代垫的运杂费计入应收账款，所以应确认应收账款的金额=150+25.5+2=177.5（万元）

（2）15 日，向丙公司销售 H 商品一批，增值税专用发票注明的价款为 30 万元，增值税税额为 5.1 万元，该批商品成本为 25 万元。合同规定的现金折扣条件为“2/10，1/20，N/30”。23 日，收到丙公司扣除享受现金折扣后的全部款项存入银行。计算现金折扣不考虑增值税。

3.根据资料(2),甲公司23日收到丙公司货款的会计处理正确的是()

- A.借:银行存款 34.4
 财务费用 0.7
 贷:应收账款 35.1
- B.借:银行存款 34.8
 财务费用 0.3
 贷:应收账款 35.1

- C.借:银行存款 35.1
 贷:应收账款 35.1
- D.借:银行存款 34.5
 财务费用 0.6
 贷:应收账款 35.1

答案:D

解析:23日收到货款:

借:银行存款 34.5
 财务费用 0.6 (30×2%)
 贷:应收账款 35.1

补充:15日销售分录:

借:应收账款 35.1
 贷:主营业务收入 30
 应交税费——应交增值税(销项税额) 5.1

借:主营业务成本 25
 贷:库存商品 25

(3)20日,收到丁公司退回商品一批。该批商品系上月所售,质量有瑕疵,不含增值税的售价为60万元,实际成本为50万元;增值税专用发票已开具并交付丁公司。该批商品未确认收入,也未收取货款。经核查,甲公司同意退货,已办妥退货手续,并向丁公司开具了红字增值税专用发票。

4.根据资料(3),下列各项中,关于甲公司收到丁公司退货的会计处理表述正确的是()。

- A.按销售价格计算的增值税贷记“应收账款”科目
- B.按商品成本贷记“发出商品”科目
- C.按销售价格计算的增值税借记“应交税费”科目
- D.按商品成本借记“库存商品”科目

答案:ABCD

解析:发生销售退回的时候没有确认收入结转成本,直接冲减发出商品即可。

资料(3)分录如下:

借:库存商品 50
 贷:发出商品 50

由于向丁公司开具了红字增值税专用发票:

借:应交税费——应交增值税(销项税额) 10.2
 贷:应收账款 10.2

10.2