

## 第五章 收入、费用和利润

3. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。发出商品成本按月末一次加权平均法计算，原材料采用计划成本核算。2014年 12月该企业发生如下经济业务：

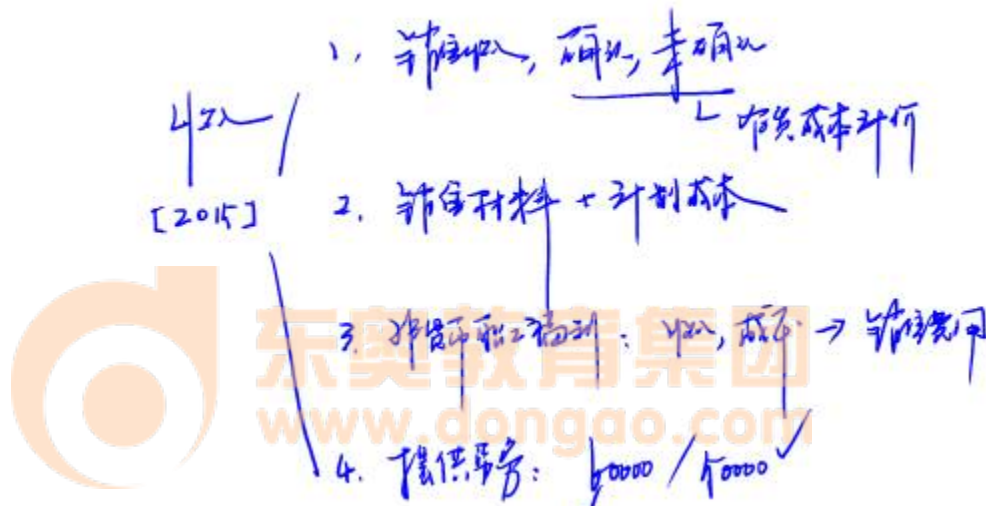
（1）1日，库存商品结存数量为 1 000件，单位生产成本为 21元；本月生产完工验收入库商品 2 000件，单位生产成本为 24元；本月发出商品 2800件，其中 2 000件符合收入确认条件并已确认收入，其余部分未满足收入确认条件。

（2）15日，将仓库积压的一批原材料出售，开具的增值税专用发票上注明的售价为 20 000元，增值税税额为 3 400元，款项已存入银行。该批原材料的计划成本为 18 000元，材料成本差异率为 -2%。

（3）20日，将自产的空气净化器作为福利发放给专设销售机构的 30名职工，每人 1台，每台不含增值税的市场售价为 15 000元，生产成本为 10 000元。

（4）31日，确认劳务收入，本月月初与乙企业签订一项安装工程合同，合同总价款为 160 000元，合同签订时预收劳务款 50 000元，至月末累计发生劳务支出 60 000元，工程尚未完工，预计至完工还需要发生劳务支出 40 000元，当年末乙企业发生财务困难，余款能否支付难以确定（假定不考虑增值税）。

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元表示）（2015年）



（1）根据资料（1），甲企业会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 月末结转的商品销售成本为 64400元
- B. 本月发出商品的单位成本为 23元
- C. 本月发出商品的单位成本为 21元
- D. 月末结转的商品销售成本为 46000元

【答案】 BD

【解析】本月发出商品的单位成本 =（月初结存商品成本 + 本月完工入库商品成本） /（本月结存商品数量 + 本月完工入库商品数量） =（1 000× 21+2 000× 24） /（1 000+2 000） =23（元），月末结转的商品销售成本 =2 000× 23=46 000（元）。

（2）根据资料（2），甲企业应结转的原材料实际成本是（ ）元。

- A. 18 000
- B. 17 640
- C. 18 360
- D. 20 000

【答案】 B

【解析】甲企业应结转的原材料实际成本 =计划成本×（1+材料成本差异率） =18 000×（1-2%） =17 640（元）。

（3）根据资料（3），甲企业会计处理正确的是（ ）。

A. 确认空气净化器产品作为福利时：

借：销售费用 376 500  
贷：应付职工薪酬—非货币性福利 376 500

B. 发放空气净化器产品时：

借：应付职工薪酬—非货币性福利 376 500  
贷：库存商品 300 000  
应交税费—应交增值税（销项税额） 76 500

C. 发放空气净化器产品时：

借：应付职工薪酬—非货币性福利 526 500  
贷：主营业务收入 450 000

应交税费—应交增值税（销项税额）	76 500
借：主营业务成本	300 000
贷：库存商品	300 000
D. 确认空气净化器产品作为福利时：	
借：销售费用	526 500
贷：应付职工薪酬—非货币性福利	526 500

【答案】 CD

【解析】 将自产空气净化器作为福利发放给专设销售机构职工，应作视同销售处理。

确认空气净化器产品作为福利时：

借：销售费用	526 500
贷：应付职工薪酬	526 500

实际发放空气净化器产品时：

借：应付职工薪酬	526 500
贷：主营业务收入	450 000 ( 15 000× 30 )
应交税费—应交增值税（销项税额）	76 500
	( 15 000× 30× 17% )

借：主营业务成本	300 000 ( 10 000× 30 )
贷：库存商品	300 000

（4）根据资料（4），甲企业安装工程业务的会计处理正确的是（ ）。

- A. 结转劳务成本 60 000元
- B. 确认劳务收入 50 000元
- C. 确认劳务收入 96 000元
- D. 结转劳务成本 31 250元

【答案】 AB

【解析】 安装工程业务确认收入，结转成本的相关会计处理为：

借：预收账款	50 000
贷：主营业务收入	50 000
借：主营业务成本	60 000
贷：劳务成本	60 000

（5）根据资料（1）至（4），甲企业 2014年 12月当月利润表中“营业成本”项目的本期金额是（ ）元。

- A. 395 610
- B. 423 640
- C. 442 760
- D. 442 040

【答案】 B

【解析】 12月利润表中“营业成本”项目的本期金 =46 000+17 640+300 000+60 000=423 640（元）。

4. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，商品售价中均不含增值税。销售商品和提供劳务均符合收入确认条件，其成本在确认收入时逐笔结转。2014年 12月，甲公司发生如下交易或事项：

（1）1日，与乙公司签订为期 3个月的劳务合同，合同总价款为 300万元。至 12月 31日，已经预收合同款 220万元，实际发生劳务成本 140万元，估计为完成该合同还将发生劳务成本 60万元，该公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定完工进度。

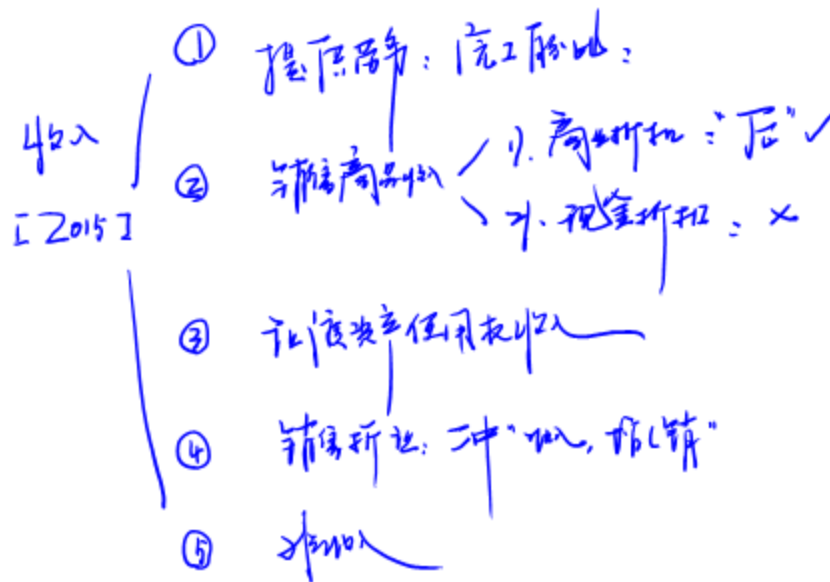
（2）5日，向丙公司销售商品一批，该批商品的标价为 200万元（不含增值税），实际成本为 160万元，由于成批销售，甲公司给予丙公司 10%的商业折扣，并在销售合同中规定现金折扣条件为 2/10， 1/20， N/30，计算现金折扣时考虑增值税，甲公司于当日发出商品同时开具增值税专用发票，符合商品销售收入确认条件，于当月 20日收到丙公司支付的货款，计算现金折扣时考虑增值税。

（3）10日，向丁公司转让一项专利权的使用权，一次性收取使用费 30万元存入银行（不考虑增值税），且不再提供后续服务，不考虑相关税费，该专利权本月应计提摊销 15万元。

（4）15日，因商品质量原因，甲公司对本年 9月销售给客户的一批商品按售价给予 5%的销售折让，该批商品原售价为 200万元，增值税税额为 34万元，实际成本为 180万元，货款已结清，经认定，甲公司同意给予折让并开具红字增值税专用发票，以银行存款退还折让款。

（5）25日，收到非关联方的捐赠 10万元并存入银行。

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）（ 2015年改编）



(1) 根据资料(1)，下列各项中，关于甲公司12月31日会计处理结果正确的是( )。

- A. 结转营业成本 140万元
- B. 确认营业收入 220万元
- C. 确认营业收入 210万元
- D. 结转营业成本 154万元

【答案】 AC

【解析】 2014年年末的完工进度  $= 140 / (140 + 60) \times 100\% = 70\%$ ，则 2014年应确认营业收入  $= 300 \times 70\% = 210$  (万元)，应结转营业成本  $= (140 + 60) \times 70\% = 140$  (万元)。

(2) 根据资料(2)，下列各项中，关于甲公司会计处理结果正确的是( )。

- A. 20日，“财务费用”科目借方登记 2.34万元
- B. 20日，“财务费用”科目借方登记 2.106万元
- C. 5日，“主营业务收入”科目贷方登记 200万元
- D. 5日，“主营业务收入”科目贷方登记 180万元

【答案】 BD

【解析】 由于计算现金折扣时考虑增值税，所以应计入财务费用的金额  $= 200 \times (1 - 10\%) \times (1 + 17\%) \times 1\% = 2.106$  (万元)，应确认的主营业务收入  $= 200 \times (1 - 10\%) = 180$  (万元)。

(3) 根据资料(3)，甲公司转让专利使用权的会计处理正确的是( )。

- A. 收取使用费时：
 

借：银行存款	30
贷：其他业务收入	30
- B. 结转摊销时：
 

借：其他业务成本	15
贷：累计摊销	15
- C. 收取使用费时：
 

借：银行存款	30
贷：营业外收入	30
- D. 结转摊销时：
 

借：主营业务成本	15
贷：累计摊销	15

【答案】 AB

【解析】 让渡资产使用权收取的使用费收入，一般通过“其他业务收入”科目核算；让渡资产使用权计提的摊销额等，一般通过“其他业务成本”科目核算。

(4) 根据资料(4)，下列各项中，甲公司会计处理的说法中正确的是( )。

- A. 主营业务收入减少 10万元
- B. 主营业务成本减少 9万元
- C. 营业收入增加 10万元
- D. 发生销售折让不影响主营业务成本

【答案】 AD

【解析】已确认销售收入的售出商品发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期销售商品收入，不影响营业成本，如按规定允许扣减增值税税额的，还应冲减已确认的应交增值税销项税额，选项AD正确，选项B不正确；收到非关联方的捐赠款计入营业外收入，选项C不正确。

(5) 根据资料(1)至(5)，甲公司本期应确认的“营业收入”的金额是( )万元。

A. 390

B. 400

C. 410

D. 420

【答案】C

【解析】甲公司本期应确认的“营业收入”金额 =  $210 + 180 + 30 - 10 = 410$  (万元)。

5. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。商品销售价格不含增值税，在确认销售收入时逐笔结转销售成本，2013年该公司发生如下交易或事项：

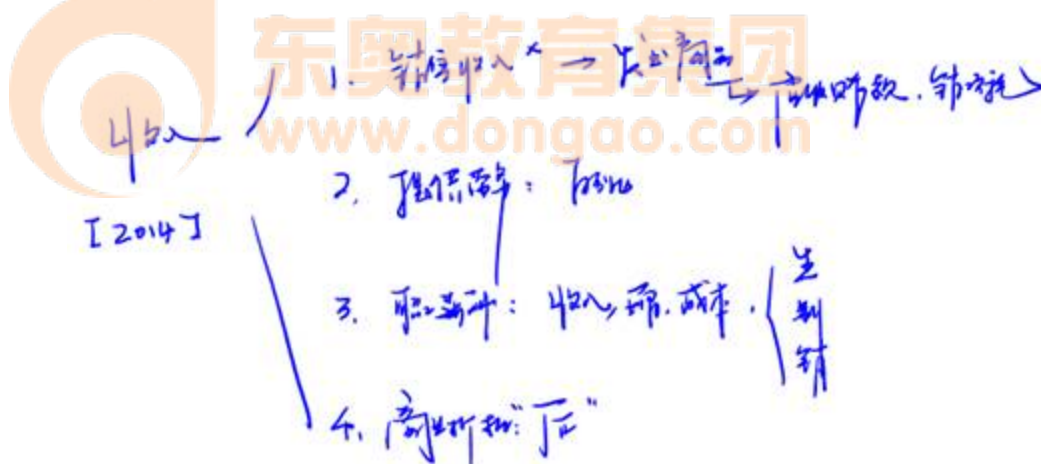
(1) 4月21日，向乙公司销售一批E产品，开出增值税专用发票上注明的销售价格为600万元，增值税税额为102万元，款项尚未收到；该批产品成本为350万元，甲公司已将商品发出，纳税义务已经发生，但该笔销售不符合收入确认条件。

(2) 7月6日，甲公司承担一项销售产品安装任务，安装期9个月，安装劳务完工进度按已发生成本占预计总成本的比例确定，合同总收入为40万元，当年实际发生成本12万元，预计还将发生成本18万元。

(3) 9月1日，甲公司将本公司生产的部分F产品作为福利发给本公司职工，其中生产工人400件、车间管理人员100件、专设销售机构人员50件，该产品每件销售价格为0.6万元，实际成本为0.4万元。

(4) 12月4日，甲公司向丙公司销售G产品，销售价格总额为100万元，产品的实际成本总额为65万元，因成批销售，甲公司给予丙公司10%的商业折扣，丙公司12月15日付款，该笔销售符合收入确认条件。

要求：根据上述资料，假定不考虑其他因素，分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)(2014年改编)



(1) 根据资料(1)，下列各项中，甲公司向乙公司销售产品的会计处理结果正确的是( )。

A. 应收账款增加702万元

B. 库存商品减少350万元

C. 应收账款增加102万元

D. 应交税费增加102万元

【答案】BCD

【解析】甲公司应当编制的会计分录为：

借：发出商品	350
贷：库存商品	350
借：应收账款	102
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	102

(2) 根据资料(2)，2013年度甲公司应确认的营业收入是( )万元。

A. 12

B. 30

C. 40

D. 16

【答案】D

【解析】2013年度的完工进度 =  $12 \div (12 + 18) \times 100\% = 40\%$ ；2013年度应确认的营业收入 =  $40 \times 40\% = 16$  (万元)。

(3) 根据资料(3)，下列各项中，甲公司向职工发放福利的会计处理正确的是( )。

- A. 借：主营业务成本 220  
贷：库存商品 220
- B. 借：生产成本 280.8  
制造费用 70.2  
销售费用 35.1  
贷：应付职工薪酬 386.1
- C. 借：应付职工薪酬 386.1  
贷：主营业务收入 330  
应交税费—应交增值税(销项税额) 56.1
- D. 借：发出商品 220  
贷：库存商品 220

【答案】ABC

【解析】将自产产品作为福利发放给职工，作视同销售处理。

(4) 根据资料(4)，下列各项中，甲公司向丙公司销售产品的会计处理结果正确的是( )。

- A. 主营业务收入增加 90万元
- B. 主营业务成本增加 65万元
- C. 应交税费增加 15.3万元
- D. 销售费用增加 10万元

【答案】ABC

【解析】甲公司应当编制的会计分录为：

借：应收账款 105.3  
贷：主营业务收入 90  
应交税费—应交增值税(销项税额) 15.3

借：主营业务成本 65  
贷：库存商品 65

借：银行存款 105.3  
贷：应收账款 105.3

(5) 根据资料(1)至(4)，对甲公司2013年营业利润的影响金额是( )万元。

- A. 369
- B. 353.9
- C. 103.9
- D. 139

【答案】C

【解析】营业收入 = 16 + 330 + 90 = 436 (万元)，营业成本 = 12 + 220 + 65 = 297 (万元)，销售费用 = 35.1 (万元)，营业利润 = 436 - 297 - 35.1 = 103.9 (万元)。

【手写板】

