

# 第十五章 收入、费用和利润

## 一、填空题

1. 收入，按照其成因，可以分为\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_等。
2. 判断企业是否已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，应当关注\_\_\_\_\_，并结合所有权凭证的转移进行判断。
3. 与交易相关的经济利益，是指直接或间接流入企业的\_\_\_\_\_。
4. 对于附有销售退回条件的商品销售，如果销货方能够根据以往的经验对退货的可能性作出合理的估计，应在发出商品时，将估计\_\_\_\_\_的部分确认为收入，估计可能\_\_\_\_\_的部分，不得确认收入；如果销货方不能合理估计退货的可能性，则在所销商品\_\_\_\_\_时确认收入。
5. 代销有两种方式：\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
6. 需要安装和检验商品销售，销货方在\_\_\_\_\_一般不得确认收入，但是，如果安装程序比较简单，或检验只是为最终确定合同价格而必须进行的程序时，也可以在\_\_\_\_\_时确认收入。
7. 劳务的完成程度通常可以采用三种方法进行确认，即\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
8. 在资产负债表日，企业如果能够对提供劳务的结果作出可靠估计，应采用\_\_\_\_\_确认收入。

9. 让渡资产使用权收入主要有两种形式：\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
10. 建造合同是指为建造一项资产或者在\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_等方面密切相关的数项资产而订立的合同。
11. 按照风险的承担者不同，建造合同可以分为两种类型：\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
12. 如果建造合同的结果能够可靠估计，应采用\_\_\_\_\_确认收入和费用。
13. 费用，是指企业为\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_等日常活动所发生的经济利益的流出。按照费用与收入的关系可以分为：\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
14. 期间费用是指本期发生的、不能直接或间接归入某种产品成本，而是直接计入\_\_\_\_\_的各项费用。期间费用具体分为\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_。
15. 管理费用是指\_\_\_\_\_发生的各项费用。
16. 销售费用是指\_\_\_\_\_发生的各种费用。
17. 财务费用是指\_\_\_\_\_而发生的各项费用。
18. 会计利润存在两种不同观点：\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
19. 营业利润=\_\_\_\_\_。
20. 净利润，也称税后利润，反映企业在一定会计期间的最终经营成果，其金额为\_\_\_\_\_。
21. 按照《公司法》的规定，法定盈余公积的计提比例为\_\_\_\_\_，当公司法定盈余公积累计额为公司注册资本的\_\_\_\_\_，可以不再提取。

## 二、单项选择题

1. 下列各项中,符合收入会计要素定义,可以确认为收入的是( )。
- A. 出售固定资产收取的价款      B. 出售无形资产收取的价款  
C. 投资性房地产取得的租金收入  
D. 出售长期股权投资收取的价款
2. 企业在委托代销方式下销售商品时,以( )为营业收入实现的标准。
- A. 收到代销单位送来代销货款      B. 收到代销清单  
C. 代销单位入库单                      D. 代销单位出库单
3. 完工百分比法主要适用于( )。
- A. 劳务收入的确认  
B. 他人使用本企业资产收入的确认  
C. 出售在产品的确认                      D. 销售商品收入的确认
4. 企业发生的现金折扣应( )。
- A. 冲减营业收入                              B. 作为其他应付款  
C. 计入财务费用                              D. 不作处理
5. 超过规定标准的业务招待费应计入( )。
- A. 营业外支出                              B. 税后利润  
C. 管理费用                                      D. 销售费用
6. 下列属于营业外支出的是( )。
- A. 非常损失                                      B. 坏账损失  
C. 材料盘亏损失                              D. 投资损失
7. 经年终利润结转后,可能有余额的账户是( )。
- A. 本年利润                                      B. 利润分配——盈余公积补亏  
C. 利润分配——未分配利润  
D. 利润分配——转作股本的股利
8. 某企业于2000年9月接受一项产品安装任务,安装期6个月,

合同总收入 10 万元，年度预收款项 4 万元，余款在安装完成时收回，当年发生成本 3 万元，预计还将发生成本 2 万元。则该企业 2000 年度确认收入为( )万元。

- A. 4
- B. 6
- C. 5
- D. 3

9. 下列各项，可采用完工百分比法确认收入的是( )。

- A. 分期收款销售商品
- B. 在同一会计年度开始并完成的劳务
- C. 委托代销商品
- D. 跨越一个会计年度才能完成的劳务

10. 企业销售商品时代垫的运杂费应记入( )科目。

- A. 应收账款
- B. 预付账款
- C. 其他应收款
- D. 应付账款

11. 下列项目中，属于企业其他业务收入的有( )。

- A. 出售固定资产收入
- B. 保险赔偿收入
- C. 罚款收入
- D. 出租无形资产收入

12. 企业专设销售机构人员的工资应计入( )。

- A. 管理费用
- B. 销售费用
- C. 主营业务成本
- D. 其他业务成本

13. 某公司于 2001 年年初将其所拥有的一座桥梁的收费权出售给乙公司 20 年，20 年后由该公司收回收费权，一次性取得收入 200 万元，款项收银行。售出该收费权的 20 年期间，桥梁的维护由乙公司负责，则该公司 2001 年该项业务应确认的收入为( )。

- A. 200
- B. 15
- C. 5
- D. 10

14. 下列税金中，不通过“营业税金及附加”核算的有( )。

- A. 消费税
- B. 增值税
- C. 城市维护建设税
- D. 营业税

### 三、多项选择题

1. 收入的特征表现为( )。
  - A. 收入从日常活动中产生,而不是从偶发的交易或事项中产生
  - B. 收入可能表现为资产的增加
  - C. 收入可能表现为所有者权益的增加
  - D. 收入包括代收的增值税
2. 按企业会计准则的规定,下列有关收入确认的表述中,正确的有( )。
  - A. 在同一会计年度内开始并完成的劳务,公司应按完工百分比法确认各月收入
  - B. 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下,已经发生的劳务成本预计能够得到补偿时,公司应在资产负债表日按已经发生的劳务成本确认收入
  - C. 劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在劳务的结果能够可靠地计量的情况下,公司应在资产负债表日按完工百分比法确认收入
  - D. 在资产负债表日,已发生的合同成本预计不能收回时,公司应将已发生的成本确认为当期费用,不确认收入
3. 下列各项收入中,属于工业企业的其他业务收入的有( )。
  - A. 提供运输劳务所取得的收入
  - B. 提供加工装配劳务所取得的收入
  - C. 出售无形资产所取得的收入
  - D. 销售材料产生的收入
4. 下列费用中,属于管理费用开支的有( )。
  - A. 待业保险费
  - B. 职工退休金
  - C. 离退休职工的价格补贴
  - D. 劳动保险费
5. 下列项目中,应计入销售费用的有( )。
  - A. 专设销售机构销售人员的差旅费

- B. 专设销售机构固定资产的折旧费
- C. 广告费
- D. 融资租入固定资产的租赁费
6. 财务费用的核算内容包括( )。
- A. 汇兑损失  
B. 利息支出  
C. 诉讼费  
D. 购货单位享受的现金折扣
7. 下列项目中,能引起企业利润增加的有( )。
- A. 按规定程序批准后结转的固定资产盘盈
- B. 对外投资评估增值
- C. 计提长期债券投资的利息
- D. 收到供应单位违反合同的违约金
8. 下列各项中,属于营业外收入的有( )。
- A. 补贴收入  
B. 投资净收益  
C. 罚款收入  
D. 固定资产盘盈
9. “利润分配——未分配利润”账户的年末余额反映( )。
- A. 历年累计的未分配利润
- B. 历年累计的未弥补亏损
- C. 历年累计的未领取的股利
- D. 本年未分配利润
10. 构成并影响营业利润的项目有( )。
- A. 主营业务收入  
B. 投资收益  
C. 营业外收入  
D. 销售费用  
E. 营业税金及附加
11. 下列属于营业外支出的项目有( )。
- A. 固定资产盘亏  
B. 处置固定资产净损失  
C. 非常损失  
D. 罚没损失  
E. 坏账损失

## 四、判断题

1. ( ) 委托其他单位代销产品的情况下，应当在收到代销单位送来的货款时确认收入实现。
2. ( ) 如果企业某月无营业收入，则该月的利润为零。
3. ( ) 期间费用在发生的当期就全部转入损益，而不计入产品成本。
4. ( ) 宣传媒介的佣金收入应在相关的广告或商业行为开始出现在公众面前时予以确认。
5. ( ) 企业将所有权凭证或实物交付给对方，意味着商品所有权上的风险已经转移。
6. ( ) 企业采用附有销售退回条件的商品销售时，应在购买方正式接受商品时，或在退货期满时确认收入。
7. ( ) 企业为开拓市场所发生的广告费用应作为管理费用。
8. ( ) 销售退回时，均应冲减退回当月的营业收入。
9. ( ) 对商品需要安装的销售，只能在安装和检验完毕后确认收入。
10. ( ) 在建造合同中，如果合同结果不能可靠地估计，则不能根据完工百分比法确认收入，此时发生的合同成本应立即确认为费用，不确认收入。
11. ( ) 企业按规定用盈余公积弥补以前年度亏损时，应按弥补数额，借记“盈余公积”科目，贷记“本年利润”科目。
12. ( ) 企业在只生产一种产品的情况下，本期发生的构成产品成本的费用均为直接费用。
13. ( ) 管理费用、销售费用、财务费用和制造费用均属于期间费用。
14. ( ) 对以旧换新销售，销售的商品应按新旧商品的市场价格的差额确认收入。

## 五、计算及账务处理题

### 练习一

A企业于5月10日向B企业销售一批商品，以托收承付方式进行结算。该批商品的成本为80 000元，增值税发票上注明的售价100 000元，增值税税额为17 000元。A企业在销售时已知B企业资金周转发生暂时困难，但为了减少存货积压，同时也为了与B企业长期以来建立的商业关系，A企业将商品销售给了B企业。该批商品已经发出，并已向银行办理了托收手续。假定A企业销售该批商品的纳税义务已经发生。同年11月10日，B企业经营状况好转，承诺将于12月1日支付全部款项。

要求：编制相关会计分录。（单位：元）

### 练习二

甲公司于2008年10月1日向乙公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为1 000 000元，增值税税额为170 000元。为及早收回货款，甲公司和乙公司约定的现金折扣条件为“2/10，1/20，n/30”。假定计算现金折扣时不考虑增值税税额。

要求：编制相关会计分录。（单位：元）

### 练习三

甲公司2007年8月销售甲商品200件，单位售价140元，单位销售成本100元，款项已收。该批商品于2008年10月因质量问题发生退货20件，货款已经退回。该公司2008年10月份销售甲商品150件，单位销售成本110元。该商品的增值税率17%，假设该企业为增值税一般纳税人，销售退回已取得有关证明。

要求：编制甲公司的会计分录。（单位：元）

### 练习四

甲公司向乙企业销售一批商品，增值税专用发票上注明售价

50 000元，增值税税额8 500元，乙企业收到商品后发现其质量与合同不符，要求在价格上给予 5%的减让。经查明，乙企业提出的销售折让要求符合原合同的规定，甲企业同意并办妥了有关手续。假定此前甲公司已确认该批商品的销售收入，销售折让允许抵减增值税。

要求：编制甲公司的相关会计分录。（单位：元）

### 练习五

甲公司为增值税一般纳税人工业企业，适用的增值税税率为 17%。该公司 2000 年度发生如下销售业务，销售价款均不含向购货方收取的增值税税额。

(1) 甲公司与 A 企业签订了一项购销合同，合同规定，甲公司为 A 企业建造安装两台电梯，合同价款 1 000 万元。按合同规定，A 企业在甲公司交付商品前预付价款 20%，其余价款将在甲公司将商品运抵 A 企业并在安装后予以支付。甲公司于本年度 12 月 20 日将完成的商品运抵 A 企业，预计于次年 1 月 31 日全部安装完成。该电梯的实际成本为 600 万元，预计安装费用为 10 万元。

(2) 甲公司本年度销售给 B 企业一台机床，销售价款 50 万元，增值税专用发票已开出，并将提货单交与 B 企业。B 企业开出商业承兑汇票，期限为 3 个月，到期日为次年的 2 月 3 日。由于 B 企业尚未确定该新设备的场地，经甲公司同意，机床待次年 1 月 20 日再予提货。该机床的实际成本为 35 万元。

(3) 甲公司本年度委托 C 商店代销一批零配件，代销价款 40 万元。本年度收到 C 商店交来的代销清单，代销清单列明已销售零配件的 80%，C 商店按代销价款的 5% 收取手续费。该批零配件的实际成本为 25 万元。

(4) 甲公司本年度销售给 D 企业一台机床，销售价款为 15 万元，D 企业已支付全部价款。该机床本年 12 月 31 日尚未完工，已发生的实际成本为 10 万元。

要求：编制以上每种情况的会计分录（单位：万元）。

## 练习六

华天建筑公司签订了一项总金额为9 000 000元的建造合同，承建一座桥梁。工程已于1998年7月开工，预计2000年10月完工。最初，预计工程总成本为8 000 000元，到1999年底，预计工程总成本已为8 100 000元。建造该项工程的其他有关资料如下表所示：

| 年 份         | 1998      | 1999      | 2000      |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 到目前为止已发生的成本 | 2 000 000 | 5 832 000 | 8 100 000 |
| 完成合同尚需发生的成本 | 6 000 000 | 2 268 000 | —         |
| 已结算工程价款     | 1 800 000 | 4 800 000 | 2 400 000 |
| 实际收到价款      | 1 500 000 | 3 500 000 | 4 000 000 |

要求：

- (1) 确定各年的完工进度；
- (2) 计算各年应确认的收入、费用和毛利；
- (3) 编制2000年相关会计分录（为简化起见，会计分录以汇总数反映，有关纳税业务的会计分录略）。（单位：元）

## 练习七

某股份公司2001年实现净利润500 000元，2000年12月31日的未分配利润为100 000元，2002年3月10日经董事会批准按以下分配方案分配：

- (1) 按净利润的10%提取法定盈余公积；
- (2) 按净利润的6%提取任意盈余公积；
- (3) 分配给普通股股东现金股利100 000元；
- (4) 分配股票股利200 000元。

上述利润分配方案于2002年5月20日经股东大会批准实施，5月25日分配现金股利100 000元，7月3日经证券管理部门批准正式增发股票（假定按面值结转）。

要求：编制会计分录。（单位：元）