

《财务与会计》练习第十五章收入、成本费用和利润 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/233/2021_2022__E3_80_8A_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_c46_233106.htm 一、单项选择题 1.下列有关收入的表述中，正确的有（ ）。 A．分期收款销售商品，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款的账面价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，应当在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，冲减财务费用 B．商业折扣是企业为促进商品销售而在商品标价上给予的价格扣除，其金额的大小影响销售商品收入的计量 C．企业发生的销售退回，均应在发生时冲减发生当期的销售商品收入，同时冲减当期销售商品成本以及税金 D．在对销售收入进行计量时，应不考虑预计可能发生的现金折扣和销售折让，现金折扣和销售折让实际发生时才予以考虑 正确答案：D 答案解析：A：分期收款销售商品，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，应当在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，冲减财务费用。B：商业折扣是企业为促进商品销售而在商品标价上给予的价格扣除，其金额的大小不影响销售商品收入的计量。C：企业未确认收入的售出商品发生销售退回的，企业应按已记入“发出商品”科目的商品成本金额，借记库存商品科目，贷记发出商品科目。企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，应当在发生时冲减当期销售商品收入，同时冲减当期销售商品成本以及税金。销售退回属于资产负债表日后事项的

，适用《企业会计准则第29号资产负债表日后事项》。【该题针对“销售商品收入的确认与计量”知识点进行考核】A B C D 2.A公司本年度委托B商店代销一批零配件，代销价款200万元。本年度收到B商店交来的代销清单，代销清单列明已销售代销零配件的70%，A公司收到代销清单时向B商店开具增值税发票。B商店按代销价款的10%收到手续费。该批零配件的实际成本为120万元。则A公司本年度应确认的销售收入为（ ）万元。 A.120 B.126 C.140 D.68.4 正确答案：C

答案解析：A公司本年度应确认的销售收入 = $200 \times 70\% = 140$ 万元，B商店收取的手续费计入销售费用，不冲减销售收入。【

该题针对“销售商品收入的确认与计量”知识点进行考核】

A B C D 3.某企业于2008年8月接受一项产品安装任务，安装期6个月，合同总收入30万元，年度预收款项4万元，余款在安装完成时收回，当年实际发生成本8万元，预计还将发生成本16万元。则该企业2008年度确认收入为（ ）万元。 A.8 B.10 C.24 D.0 正确答案：B

答案解析：该企业2008年度确认收入 = $30 \times 8 \div (8 + 16) = 10$ （万元）。【该题针对“提供劳务

收入的确认与计量”知识点进行考核】A B C D 4.某建造承包商与客户签订了一份总金额为300万元的固定造价建造合同，

第一年发生120万元的实际成本，预计尚需发生成本200万元，则该承包商（ ）。 A．确认当期的合同收入112.5万元，合同成本120万元，预计合同损失20万元 B．确认当期的合同收入120万元，合同成本112.5万元，预计合同损失12.5万元 C．确认当期的合同收入112.5万元，合同成本120万元，预计合同损失12.5万元 D．确认当期的合同收入112.5万元，合同成本120万元，并在报表附注中披露预计损失金额与原因

正确答案：C 答案解析：至第一年末，该合同的完工进度 = $120 / (120 + 200) = 37.5\%$ ，应确认的合同收入 = $300 \times 37.5\% = 112.5$ （万元），合同毛利 = $(300 - 320) \times 37.5\% = -7.5$ （万元），合同成本 = $112.5 - (-7.5) = 120$ （万元），预计合同损失 = $(320 - 300) \times (1 - 37.5\%) = 12.5$ （万元）。【该题针对“建造合同收入的确认与计量”知识点进行考核】A B C D

5.A公司为B公司承建厂房一幢，工期自2005年9月1日至2007年6月30日，总造价3000万元，B公司2005年付款至总造价的25%，2006年付款至总造价的80%，余款2007年工程完工后结算。该工程2005年发生成本500万元，年末预计尚需发生成本2000万元；2006年发生成本2000万元，年末预计尚需发生成本200万元。则A公司2006年因该项工程应确认的营业收入为（ ）万元。A . 2777.78 B . 2222.22 C . 2177.78 D . 1650

正确答案：C 答案解析：2006年应确认的收入 = $(2000 + 500) / (2000 + 500 + 200) \times 3000 - 500 / (500 + 2000) \times 3000 = 2177.78$ （万元）。【该题针对“建造合同收入的确认与计量”知识点进行考核】A B C D 6.下列交易或事项中，其计税基础不等于账面价值的是（ ）。A . 企业因销售商品提供售后服务等原因于当期确认了100万元的预计负债 B . 企业为关联方提供债务担保确认了预计负债1000万元 C . 企业当期确认应支付的职工工资及其他薪金性质支出计1000万元，尚未支付。按照税法规定的计税工资标准可以于当期扣除的部分为800万元 D . 税法规定的收入确认时点与会计准则一致，会计确认预收账款500万元

正确答案：A 答案解析：税法规定，有关产品售后服务等与取得经营收入直接相关的费用于实际发生时允许税前列支，因此，企业因销售商品提供售后服务

等原因确认的预计负债，会使预计负债账面价值大于计税基础；企业为关联方提供债务担保确认的预计负债，按税法规定与该预计负债相关的费用不允许税前扣除；对于应付职工薪酬，其计税基础为账面价值减去在未来期间可予税前扣除的金额0，所以，账面价值 = 计税基础；税法规定的收入确认时点与会计准则一致，会计确认的预收账款，税收规定亦不要计入当期的应纳税所得额。【该题针对“资产负债的计税基础”知识点进行考核】

A B C D 7.2007年甲公司以100万元购入一项交易性金融资产，2007年末该项交易性金融资产的公允价值为130万元，该资产的计税基础为（ ）万元。 A.0 B.30 C.130 D.100 正确答案：D 答案解析：2007年末会计处理为：借：交易性金融资产 - - 公允价值变动 30 贷：公允价值变动损益 此时交易性金融资产的账面价值为130万元，不过税法上认可的只是初始购入的成本，所以该项交易性金融资产的计税基础为100万元。【该题针对“资产负债的计税基础”知识点进行考核】

A B C D 8.A公司2007年12月31日一台固定资产的账面价值为10万元，重估的公允价值为20万元，会计和税法规定都按直线法计提折旧，剩余使用年限为5年，净残值为0。会计按重估的公允价值计提折旧，税法按账面价值计提折旧。则2010年12月31日应纳税暂时性差异余额为（ ）万元。 A . 8 B . 16 C . 6 D . 4 正确答案：D 答案解析：2010年12月31日固定资产的账面价值 = $20 - 20 \div 5 \times 3 = 8$ （万元），计税基础 = $10 - 10 \div 5 \times 3 = 4$ （万元），应纳税暂时性差异的余额 = $8 - 4 = 4$ （万元）。【该题针对“暂时性差异的类型”知识点进行考核】

A B C D 9.甲股份公司自2007年2月1日起自行研究开发一项新产品专利技术，2007年度在研究开发过

程中发生研究费用300万元，开发支出600万元（符合资本化条件），2008年4月2日该项专利技术获得成功并申请取得专利权。甲公司发生的研究开发支出符合税法规定的条件，可税前加计扣除（即按当期实际发生的研究开发支出的150%加计扣除）。甲公司预计该项专利权的使用年限为5年，法律规定的有效年限为10年，预计该项专利为企业带来的经济利益会逐期递减，因此，采用年数总和法进行摊销。2008年末该项无形资产产生的暂时性差异为（ ）万元。A．105 B．400 C．450 D．675 正确答案：C 答案解析：无形资产的入账价值为600万元，会计按5年采用年数总和法进行摊销，2008年末该项无形资产的账面价值 = $600 - 600 \times 5/15 \times 9/12 = 450$ （万元）。由于企业发生的研究开发支出可税前加计扣除，即在符合税法规定的条件下，一般可按当期实际发生的研究开发支出的150%加计扣除。因此，内部研究开发所形成的无形资产在以后期间可税前扣除的金额为0，即其计税基础为0，2008年末该项无形资产专利权的暂时性差异 = $450 - 0 = 450$ （万元）。【该题针对“暂时性差异的类型”知识点进行考核】

ABC D 10.某股份有限公司20×5年12月31日购入一台设备，原价为3010万元，预计净残值为10万元，税法规定的折旧年限为5年，按直线法计提折旧，会计上按照3年计提折旧，折旧方法与税法相一致。20×7年1月1日，公司所得税税率由33%降为15%。除该事项外，历年来无其他纳税调整事项。公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。该公司20×7年年末资产负债表中反映的“递延所得税资产”项目的金额为（ ）万元。A．12 B．60 C．120 D．192 正确答案：C 答案解析：企业对于产生的可抵扣暂时性差异，在估计未来期间能够取

得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，应当以很可能取得用来抵减可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。期末填列在资产负债表中的“递延所得税资产”项目内。会计年折旧额 = $(3010 - 10) / 3 = 1000$ (万元) 税法年折旧额 = $(3010 - 10) / 5 = 600$ (万元) 20×7 年末固定资产的账面价值 = $3010 - 1000 \times 2 = 1010$ (万元) 20×7 年末固定资产的计税基础 = $3010 - 600 \times 2 = 1810$ (万元) 账面价值小于计税基础，产生的可抵扣暂时性差异 = 800 (万元) 所以 20×7 年年末资产负债表中反映的“递延所得税资产”项目的金额 = $800 \times 15\% = 120$ (万元)。

【该题针对“递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量”知识点进行考核】 A B C D 11.某企业本年实现税前利润400万元，本年发生了超过计税标准的工资40万元，发生应纳税暂时性差异16万元。若公司采用资产负债表债务法对所得税业务进行核算，所得税率为33%（假定以前年度的所得税税率也为33%），则本年净利润为（ ）万元。 A . 254.8 B . 249.52 C . 273.28 D . 260.08 正确答案：A 答案解析：本年应交所得税 = $(400 + 40 - 16) \times 33\% = 139.92$ (万元)，本期确认的递延所得税负债 = $16 \times 33\% = 5.28$ (万元)，本期所得税费用 = $139.92 + 5.28 = 145.2$ (万元)，本年净利润 = $400 - 145.2 = 254.8$ (万元)。

【该题针对“递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量”知识点进行考核】 A B C D 12.某企业采用资产负债表债务法进行所得税会计处理，所得税税率为33%。该企业2007年度利润总额为110000元，发生的应纳税暂时性差异为10000元。经计算，该企业2007年度应交所得税为33000元。则该企业2007年度的所得税费用为（ ）

元。 A . 29700 B . 33000 C . 36300 D . 39600 正确答案：C 答案解析：发生应纳税暂时性差异而产生递延所得税负债3300元（ $10000 \times 33\%$ ），2007年度所得税费用 = $33000 + 3300 = 36300$ （元）。【该题针对“所得税费用的核算”知识点进行考核】

A B C D 13.甲企业2004年12月购入管理用固定资产，购置成本为1000万元，预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧。2005年起甲企业实现的利润总额每年均为500万元。2007年末，甲企业对该项管理用固定资产进行的减值测试表明，其可收回金额为595万元。该企业适用的所得税税率是33%。2008年该企业采用资产负债表债务法下的所得税费用为（ ）元。 A.1450500 B.1600500 C.1650000 D. 1320000 正确答案：C 答案解析：按会计方法2008年应计提的折旧额 = $595 \div 7 = 85$ （万元）按税法规定2008年应计提的折旧额 = $1000 \div 10 = 100$ （万元）2008年末固定资产的账面价值 = $1000 - 100 \times 3 - (700 - 595) - 85 = 510$ （万元）计税基础 = $1000 - 100 \times 4 = 600$ （万元）资产的账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异。递延所得税资产的余额 = $(600 - 510) \times 33\% = 29.7$ （万元）2007年末应计提固定资产减值准备而确认递延所得税资产的金额 = $105 \times 33\% = 34.65$ （万元）所以2008年应转回递延所得税资产 = $15 \times 33\% = 4.95$ 万元（贷方）“应交税费——应交所得税”科目金额 = $(500 - 15) \times 33\% = 160.05$ （万元）当期确认的所得税费用 = $160.05 + 4.95 = 165$ （万元）。【该题针对“所得税费用的核算”知识点进行考核】

A B C D 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com