

以下为初级会计职称考试中《初级会计实务》第五章收入、费用和利润中的常考知识点，搭配习题对知识点进行理解，能够达到事半功倍的效果，快学起来吧！

加入 233 网校 qq 学习群：524677736，一起备考学习吧~

### 初级会计实务常考知识点：销售商品收入的确认

知识考点：

#### 1.销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1)企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。大多数情况下，所有权上的风险和报酬伴随着所有权凭证的转移或实物的交付而转移。
- (2)企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- (3)相关的经济利益很可能流入企业。
- (4)收入的金额能够可靠计量。
- (5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### 2.销售商品收入金额的确定

企业销售商品满足收入确认条件时，应按照已收或应收合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入的金额。在确认销售商品收入的金额时，应注意下列因素：

- (1)现金折扣。现金折扣是一种理财费用，是企业为尽快回收资金，对顾客提前付款的行为给予的一种优惠。在确定销售商品收入时不考虑预计可能发生的现金折扣。
- (2)销售折让。销售折让是企业因售出商品质量不合格等原因而在售价上给予的减让。销售折让应在实际发生时冲减当期收入。
- (3)商业折扣。商业折扣不构成商品最终成交价格的一部分，因此，销售商品收入的金额应是扣除商业折扣后的净额。

配套习题：



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【单选题】对于在合同中规定了买方有权退货条款的销售,如无法合理确定退货的可能性,则符合商品销售收入确认条件的时点是( )。

- A.发出商品时
- B.收到货款时
- C.签订合同时
- D.退货期满

参考答案: D

参考解析: 针对附有退货条件的销售,如果企业不能合理估计退货可能性的,通常应在售出商品退货期满时确认收入。

### 初级会计实务常考知识点: 不符合销售商品收入确认条件的处理

知识考点:

如果企业售出商品不符合销售商品收入确认的五项条件,不应确认收入。为了单独反映已经发出但尚未确认销售收入的商品成本,企业应增设“发出商品”科目。“发出商品”科目核算一般销售方式下,已经发出但尚未确认收入的商品成本。

1.已经发出单尚未确认销售收入:

借: 发出商品

贷: 库存商品

2.如果已经开出增值税专用发票,还应同时做如下会计处理:

借: 应收账款等

贷: 应交税费——应交增值税(销项税额)

配套习题:

【单选题】企业对于已经发出但不符合收入确认条件的商品,其成本应借记的科目是( )。

- A.在途物资
- B.发出商品



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

C.库存商品

D.主营业务成本

参考答案: B

参考解析: 应借记“发出商品”科目, 贷记“库存商品”科目。

### 初级会计实务常考知识点: 采用预收款方式销售商品的处理

知识考点:

预收款销售方式下, 销售方直到收到最后一笔款项才将商品交付购货方, 表明商品所有权上的主要风险和报酬只有在收到最后一笔款项时才转移给购货方, 企业通常应在发出商品时确认收入, 在此之前预收的货款应确认为预收账款。

### 初级会计实务常考知识点: 商业折扣、现金折扣和销售折让

知识考点:

商业折扣: 在销售时, 商业折扣并不构成最终成交价格的一部分。企业销售商品涉及商业折扣的, 应当按照扣除商业折扣后的金额确定商品销售收入。

现金折扣: 企业销售商品涉及现金折扣的, 应当按照扣除现金折扣前的金额确定商品销售收入。现金折扣实际上是企业为了尽快回笼资金而发生的理财费用, 应在实际发生时计入当期的财务费用。

销售折让: 企业已经确认销售商品收入, 在发生销售折让时(不属于资产负债表日后事项), 按应冲减的商品销售收入金额, 借记“主营业务收入”科目, 按增值税专用发票上注明的应冲减的增值税销项税额, 借记“应交税费——应交增值税(销项税额)”科目, 按实际支付或应冲减的货款, 贷记“银行存款”、“应收账款”等科目。销售折让如发生在确认销售收入之前, 则确认商品销售收入时应直接按扣除销售折让后的金额确认。

配套习题:

【单选题】某企业 2018 年 8 月 1 日 赊销一批商品, 售价为 120 000 元(不含增值税), 适用的增值税税率为 16%。规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。客户于 2018 年 8 月 15 日付清货款, 该企业收款金额为( )元。

A.118 800

B.137 592

C.137 808



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D.140 400

参考答案: C

参考解析: 该企业收款金额=120 000×(1+16%)×(1-1%)=137 808(元)。

### 初级会计实务常考知识点: 劳务的会计核算

知识考点:

劳务的开始和完成在同一会计期间内的核算

确认的原则: 对于一次就能完成的劳务, 或在同一会计期间内开始并完成的劳务, 应在提供劳务交易完成时确认收入, 确认的金额通常为从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款, 确认原则可参照销售收入的确认原则。

劳务的开始和完成分属不同会计期间的核算

劳务的开始和完成分属不同的会计期间, 且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的, 应按完工百分比法确认收入。

如果企业在资产负债表日, 如不能可靠地估计所提供劳务的交易结果, 第一, 如果预计全部能够得到补偿, 应按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入, 并结转已经发生的劳务成本;第二, 如果预计部分能够得到补偿的, 应按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按已经发生的劳务成本结转成本。确认的收入金额小于已经发生的劳务成本的差额反映为损失。第三, 如果预计全部不能得到补偿的, 应将已经发生的成本确认为当期损益(主营业务成本或其他业务成本), 不确认提供劳务收入。

配套习题:

【单选题】某企业 2017 年 10 月承接一项设备安装劳务, 劳务合同总收入为 200 万元, 预计合同总成本为 140 万元, 合同价款在签订合同时已收取, 采用完工百分比法确认劳务收入。2017 年已确认劳务收入 80 万元, 截至 2018 年 12 月 31 日, 该劳务的累计完工进度为 60%, 2018 年该企业应确认的劳务收入为( )万元。

A.36

B.40

C.72

D.120



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: B

参考解析: 2018 年该企业应确认的劳务收入=200×60%-80=40(万元)。

【多选题】确定劳务完工进度的方法有( )。

- A.已收到劳务款占合同总劳务款的比例
- B.由专业测量师对已经提供的劳务进行测量
- C.已提供的劳务占应提供劳务总量的比例
- D.已经发生的劳务成本占估计总成本的比例

参考答案: BCD

参考解析: 选项 A, 收入实现进度不能反映工程进度。

### 初级会计实务常考知识点: 让渡资产使用权收入

知识考点:

让渡资产使用权的使用费收入同时满足下列条件时, 才能予以确认:

- (1)相关的经济利益很可能流入企业;
- (2)收入的金额能够可靠地计量。

使用费收入应按有关合同或协议约定的收费时间和方法确认: 如果合同、协议规定使用费一次性收取, 且不提供后续服务的, 应视同该项资产的销售一次性确认收入;如果提供后续服务的, 应在合同、协议规定的有效期内分期确认收入。如果合同规定分期收取使用费的, 应按合同规定的收款时间和金额或合同规定的收费方法计算的金额分期确认收入。

配套习题:

【单选题】制造业企业转让商标使用权取得收入时的贷方科目为( )。

- A.投资收益
- B.主营业务收入
- C.营业外收入
- D.其他业务收入



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: D

参考解析: 转让商标使用权收入属于让渡资产使用权收入, 计入其他业务收入。

【多选题】下列各项中, 属于企业让渡资产使用权收入的有( )。(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.股权投资取得的现金股利

参考答案: AD

参考解析: 选项 BC, 记入营业外收入, 不属于让渡资产使用权收入。

### 初级会计实务常考知识点: 采用支付手续费方式委托代销商品

知识考点:

#### 1.采用支付手续费方式委托代销商品的定义

采用支付手续费方式委托代销商品, 是指委托方和受托方签订合同或协议, 委托方根据合同或协议约定向受托方计算支付代销手续费, 受托方按照合同或协议规定的价格销售代销商品的销售方式。在这种销售方式下, 委托方在发出商品时通常不应确认销售商品收入, 而应在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入, 同时将应支付的代销手续费计入销售费用;受托方应在代销商品销售后, 按合同或协议约定的方法计算确定代销手续费, 确认劳务收入。

#### 2.采用支付手续费方式委托代销商品的账务处理

##### (1)委托方账务处理:

发出委托代销商品时:

借: 委托代销商品

贷: 库存商品

收到对方开具的代销清单时:

借: 应收账款等



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 主营业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

同时

借: 主营业务成本等

贷: 委托代销商品

根据确定的代销手续费:

借: 销售费用

贷: 应收账款

(2)受托方账务处理:

收到代销商品时:

借: 受托代销商品

贷: 受托代销商品款

售出代销商品后:

借: 银行存款/应收账款等

贷: 受托代销商品

应交税费——应交增值税(销项税额)

收到委托方开来的增值税专用发票时:

借: 应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 应付账款

同时

借: 受托代销商品款

贷: 应付账款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

计算代销手续费:

借: 应付账款

贷: 其他业务收入

银行存款

配套习题:

【单选题】下列各项中, 采用支付手续费方式委托代销商品, 委托方支付的手续费应借记的会计科目( )。

A.其他业务成本

B.管理费用

C.销售费用

D.主营业务成本

参考答案: C

参考解析: 为了销售商品而产生的费用属于销售费用。

【多选题】下列各项中, 关于采用支付手续费方式委托代销商品会计处理表述正确的有( )。

A.委托方通常在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入

B.委托方发出商品时应按约定的售价记入“委托代销商品”科目

C.受托方应在代销商品销售后按照双方约定的手续费确认劳务收入

D.受托方一般应按其与委托方约定的售价总额确认受托代销商品款

参考答案: ACD

参考解析: 选项 B, 委托方发出商品时应按照成本计入“委托代销商品”科目。

### 初级会计实务常考知识点: 营业成本

知识考点:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

1.营业成本包括主营业务成本和其他业务成本,是将已销售商品、已提供劳务的成本等计入当期损益。主营业务成本核算的内容包括销售商品成本和提供劳务成本。其他业务成本核算内容包括销售材料成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额和出租包装物的成本或摊销额等。

2.采用成本模式进行后续计量的投资性房地产计提折旧或进行摊销时,应在“其他业务成本”中核算,另外投资性房地产处置结转成本时也会涉及到“其他业务成本”。

3.“主营业务成本”、“其他业务成本”科目期末余额转入“本年利润”,结转后无余额。

配套习题:

【单选题】下列各项中,应计入其他业务成本的是( )。

- A.库存商品盘亏净损失
- B.经营租出固定资产折旧
- C.向灾区捐赠的商品成本
- D.火灾导致原材料毁损净损失

参考答案: B

参考解析: 库存商品盘亏净损失,属于一般经营损失的部分,计入管理费用,非正常损失的部分计入到营业外支出;向灾区捐赠的商品成本和火灾导致原材料毁损净损失均计入到营业外支出。

【多选题】下列各项中,应列入利润表“营业成本”项目的有( )。

- A.随同商品出售单独计价的包装物成本
- B.销售材料的成本
- C.商品流通企业销售外购商品的成本
- D.随同商品出售不单独计价的包装物成本

参考答案: ABC

参考解析: 营业成本包括主营业务成本和其他业务成本。选项 AB 计入其他业务成本;选项 C 计入主营业务成本;选项 D 随同商品出售不单独计价的包装物,应按实际成本计入销售费用。

初级会计实务常考知识点: 税金及附加

知识考点:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费,包括消费税,城市维护建设税、教育费附加、车船税、房产税、土地使用税、印花税和资源税等。

企业应通过“税金及附加”科目,核算企业经营活动相关税费的发生和结转情况。该科目借方登记企业经营业务发生的各项营业税费,贷方登记期末结转入本年利润的税费,结转后该科目应无余额。

增值税不通过税金及附加核算。

城市维护建设税=(实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税)×城建税税率(比如 7%)

教育费附加=(实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税)×教育费附加率(比如 3%)

配套习题:

【多选题】下列各项中,企业应列入利润表“税金及附加”项目的有( )。

- A.销售应税矿产品应交的资源税
- B.销售商品应交的增值税
- C.委托加工应税消费品应交的消费税
- D.应交的教育费附加

参考答案: AD

参考解析: 选项 B, 增值税是价外税, 计入应交税费——应交增值税(销项税额), 不计入营业税金及附加; 选项 C, 委托加工物资收回后直接销售的, 消费税计入委托加工物资成本, 收回后继续加工的, 计入应交税费——应交消费税。

### 初级会计实务常考知识点: 期间费用

知识考点:

- 1.销售费用核算企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的保险费、包装费、展览费、广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费和装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用, 以及与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出。
- 2.管理费用核算企业为组织和管理企业生产经营发生的各种费用, 包括: 企业筹建期间发生的开办费; 行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等; 工会经费、董事会费; 聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费; 技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费等; 企业生产车间(部门)和行政管理部门等发生的固定资产维修费用。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3.财务费用核算企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用,包括利息支出(减利息收入)、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生或收到的现金折扣等。

配套习题:

【单选题】下列各项中,应该通过销售费用科目核算的是( )。

- A.销售方发生的现金折扣
- B.出售固定资产支付的清理费用
- C.销售商品过程中发生的保险费用
- D.业务招待费

参考答案: C

参考解析: 销售方发生的现金折扣应该计入财务费用中;出售固定资产支付的清理费用应该计入固定资产清理中;业务招待费应该计入管理费用中。

【多选题】下列各项中,应计入销售费用的有( )。(2017 年)

- A.预计产品质量保证损失
- B.销售产品为购货方代垫的运费
- C.销售商品的运输费
- D.专设销售机构固定资产折旧费

参考答案: ACD

参考解析: 销售商品为购货单代垫的运费,计入应收账款核算。

### 初级会计实务常考知识点: 营业外收支的核算

知识考点:

- 1.“营业外收入”核算直接计入当期损益的利得,常见的利得包括:捐赠利得、罚没利得、现金盘盈利得、非流动资产(固定资产、无形资产)处置利得、应付款项确实无法支付的利得等。
- 2.“营业外支出”核算直接计入当期损益的损失,常见的损失包括:捐赠支出、行政性罚款支出、非流动资产处置损失以及非常损失扣除保险公司赔偿后的净损失等。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3.利得和损失的发生与日常经营活动无关,其中营业外收入并非企业经营资金耗费产生的,不需要企业付出代价。

配套习题:

【单选题】下列处理中,正确的是( )。

- A.存货盘盈计入营业外收入
- B.固定资产盘盈计入营业外收入
- C.固定资产出租收入计入营业外收入
- D.无法查明原因的现金溢余计入营业外收入

参考答案: D

参考解析: 选项 A, 冲减管理费用;选项 B, 计入“以前年度损益调整”;选项 C, 通过“其他业务收入”科目核算。

【多选题】下列各项中, 应计入营业外收入的有( )。

- A.出售固定资产净收益
- B.出售无形资产的净收益
- C.确实无法支付的应付账款
- D.债务重组利得

参考答案: CD

参考解析: AB 计入资产处置损益。

### 初级会计实务常考知识点: 所得税费用的计算

知识考点:

1.应交所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项, 应交纳给税务部门的所得税金额, 当期应交所得税。计算公式为:

应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额

应交所得税=应纳税所得额×所得税税率



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2. 纳税调整是因为会计制度和税收法规差异形成的, 指的是按照税法对利润所得进行调整, 包括纳税调整增加额和纳税调整减少额。纳税调整增加额主要包括超过税法规定标准的职工福利费、工会经费、职工教育经费、业务招待费等。纳税调整减少额主要包括按税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目, 如前五年内未弥补亏损和国债利息收入等。

3. 企业所得税核算应采用资产负债表债务法。企业应根据所得税准则的规定, 计算当期所得税和递延所得税, 据以确定应从当期利润总额中扣除的所得税费用, 通过“所得税费用”科目核算。

所得税费用=当期所得税+递延所得税

递延所得税费用=(递延所得税负债期末余额-递延所得税负债期初余额)-(递延所得税资产期末余额-递延所得税资产期初余额)

4. 在不存在递延所得税的情况下, 应交所得税和所得税费用是相等的。

配套习题:

【单选题】根据税法规定, 下列各项中, 需要进行纳税调整的是( )。

- A. 公司债券的利息收入
- B. 国债利息收入
- C. 支付的合同违约金
- D. 无形资产转让净收益

参考答案: B

参考解析: 国债利息收入是免征所得税的, 不计入应纳税所得额。但国债利息收入已计入税前会计利润, 所以, 在计算应纳税所得额时应予以调整。

【单选题】某企业本期营业收入为 1000 万元, 主营业务成本为 500 万元, 其他业务成本为 80 万元, 资产减值损失为 15 万元, 公允价值变动收益为 30 万元, 营业外收入 20 万元, 营业外支出 10 万元, 所得税税率 25%。假定不考虑其他因素, 该企业本期净利润为( )万元。

- A. 408.75
- B. 401.25
- C. 333.75
- D. 130



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: C

参考解析: 净利润=(1000-500-80-15+30+20-10)×(1-25%)=333.75(万元)。

### 初级会计实务常考知识点: 本年利润

知识考点:

1. 会计期末结转本年利润的方法有表结法和账结法两种。

表结法下, 各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额, 只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。

账结法下, 每月月末均需编制转账凭证, 将在账上结记出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。

2. 各损益类科目结转入“本年利润”科目后, 如果“本年利润”科目为贷方余额, 表示当年实现的净利润; 如为借方余额, 表示当年发生的净亏损。

配套习题:

【单选题】下列各项中, 关于本年利润结转方法表述正确的是( )。

- A. 采用表结法, 增加“本年利润”科目的结转环节和工作量
- B. 采用表结法, 每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目
- C. 采用账结法, 每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目
- D. 采用账结法, 减少“本年利润”科目的结转环节和工作量

参考答案: C

参考解析: 表结法每年年末结转, 账结法每月结转一次。

【多选题】下列各项中, 不影响企业当期营业利润的有( )。

- A. 无法查明原因的现金短缺
- B. 公益性捐赠支出
- C. 固定资产报废净损失
- D. 支付的合同违约金



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

参考答案: BCD

参考解析: 选项 A 计入管理费用, 影响营业利润;选项 B、C、D 计入营业外支出, 不影响营业利润。

扫一扫, 下载更多备考资料!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握