



第七章 收入、费用和利润

【单选题】某企业2020年实现的营业收入为600万元，发生的营业成本为400万元，管理费用为20万元，税金及附加为5万元，营业外支出为10万元。不考虑其他因素，该企业2020年的营业利润为（ ）万元。

- A. 200
- B. 165
- C. 175
- D. 190



第七章 收入、费用和利润

答案：C

解析：该企业2020年的营业利润 $=600-400-20-5=175$

（万元）。营业外支出影响企业的利润总额，不影响企业的营业利润。



第七章 收入、费用和利润

【单选题】某企业2018年发生的销售商品收入为1 000万元，销售商品成本为600万元，销售过程中发生广告宣传费用为20万元，管理人员工资费用为50万元，短期借款利息费用为10万元，股票投资收益为40万元，资产减值损失为70万元，公允价值变动损益为80万元（收益），因自然灾害发生固定资产的净损失为25万元，因违约支付罚款15万元。不考虑其他因素，该企业2018年的营业利润为（ ）万元。

A. 370

B. 330

C. 320

D. 390



第七章 收入、费用和利润

答案：A

解析：营业利润=1 000-600-20-50-10+40-70+80=370（万元）。因自然灾害发生固定资产的净损失25万元和因违约支付罚款15万元均应记入“营业外支出”科目，不影响企业营业利润。



第七章 收入、费用和利润

【单选题】某企业2020年度利润总额为500万元，应纳税所得额为480万元，递延所得税资产年初数18万元，年末数10万元。该企业适用的所得税税率为25%。不考虑其他因素，该企业年末确认的所得税费用金额为（ ）万元。

- A. 128
- B. 125
- C. 112
- D. 120



第七章 收入、费用和利润

答案：A

解析：所得税费用=当期所得税+递延所得税。当期所得税=应纳税所得额×所得税税率=480×25%=120（万元）；

递延所得税=（递延所得税负债年末数-递延所得税负债年初数）-（递延所得税资产年末数-递延所得税资产年初数）
=0-（10-18）=8（万元）；所得税费用=120+8=128（万元）。



第七章 收入、费用和利润

【单选题】下列各项中，期末应结转至“本年利润”科目借方的是（ ）。

- A. 公允价值变动损益贷方余额
- B. 其他收益贷方余额
- C. 投资收益贷方余额
- D. 资产处置损益借方余额



第七章 收入、费用和利润

答案：D

解析：选项ABC，结转到本年利润的贷方。



第七章 收入、费用和利润

【单选题】某企业适用的所得税税率为25%。2020年该企业实现利润总额500万元，其中国债利息收入20万元，无其他纳税调整事项。不考虑其他因素，该企业2020年利润表“净利润”项目“本期金额”栏应填列的金额为（ ）万元。

- A. 370
- B. 360
- C. 375
- D. 380



第七章 收入、费用和利润

答案：D

解析：2020年利润表“净利润”项目“本期金额”栏应填写的金额 $=500 - (500 - 20) \times 25\% = 380$ （万元）。



第七章 收入、费用和利润

【单选题】 A公司2021年度实现利润总额300万元，其中本年度国债利息收入15万元，税收滞纳金5万元，实际发生的业务招待费25万元（税法核定的业务招待费15万元）。适用的企业所得税税率为25%。假定不考虑其他因素，A公司2021年度应交所得税为（ ）万元。

- A. 75
- B. 76
- C. 77
- D. 74



第七章 收入、费用和利润

答案：A

解析：应纳税所得额 = $300 - 15 + 5 + (25 - 15) = 300$

(万元)，应交所得税 = $300 \times 25\% = 75$ (万元)，当期所得税相关分录如下：

借：所得税费用 75

贷：应交税费——应交所得税 75



第七章 收入、费用和利润

【单选题】关于企业净利润的计算，下列表述正确的是

()。

- A. 净利润是以营业利润为基础，加上营业外收入、减去营业外支出计算得到的
- B. 净利润是以利润总额为基础，加上营业外收入、减去营业外支出计算得到的
- C. 净利润是以营业利润为基础，减去所得税费用计算得到的
- D. 期间费用的增加，将导致企业净利润减少



第七章 收入、费用和利润

答案：D

解析：净利润是以利润总额为基础，减去所得税费用计算得到的。



第七章 收入、费用和利润

【多选题】下列各项中，应在发生时直接确认为期间费用的有（ ）。

- A. 专设销售机构固定资产的折旧费
- B. 行政部门的业务招待费
- C. 管理人员差旅费
- D. 车间管理人员薪酬



第七章 收入、费用和利润

答案：ABC

解析：期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。专设销售机构固定资产的折旧费计入销售费用；行政部门的业务招待费和管理人员差旅费计入管理费用；车间管理人员薪酬计入制造费用。所以正确答案是选项ABC。



第七章 收入、费用和利润

【多选题】下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。

- A. 处置无形资产净收益
- B. 出租包装物取得的收入
- C. 接受公益性捐赠利得
- D. 经营租出固定资产的折旧额



第七章 收入、费用和利润

答案：ABD

解析：选项A，计入资产处置损益，影响营业利润；选项B，计入其他业务收入，影响营业利润；选项C，计入营业外收入，不影响营业利润；选项D，计入其他业务成本，影响营业利润。



第七章 收入、费用和利润

【多选题】 下列各项中，可能会影响本期所得税费用的有

()。

- A. 期末在产品成本
- B. 本期应交所得税
- C. 本期递延所得税资产借方发生额
- D. 本期递延所得税负债借方发生额



第七章 收入、费用和利润

答案：BCD

解析：本题考核所得税费用的构成。所得税费用=当期所得税+递延所得税，因此选项BCD都会影响本期所得税费用。



第七章 收入、费用和利润

【判断题】企业本年实现利润总额100万元，发生业务招待费50万元，税务部门核定的业务招待费税前扣除标准是30万元，假定无其他纳税调整事项，企业在计算本年应纳税所得额时，应该做纳税调减处理。（ ）



第七章 收入、费用和利润

答案：×

解析：由于实际发生的业务招待费大于税法规定的可以税前扣除的金额，而在计算利润总额时，是已经减去了50的，多减了，所以需要做纳税调增处理。



第七章 收入、费用和利润

【判断题】企业出售固定资产发生的处置净损失属于企业的费用。（ ）



第七章 收入、费用和利润

答案：×

解析：企业出售固定资产发生的处置净损失应该计入资产处置损益，不属于日常经营活动发生的，所以不属于企业的费用。



第七章 收入、费用和利润

【判断题】企业自己耗用的低值易耗品的摊销应通过税金及附加科目核算。（ ）



第七章 收入、费用和利润

答案：×

解析：企业自己耗用的低值易耗品的摊销应根据用途记入到制造费用、管理费用等科目，不通过税金及附加科目核算。

谢谢 观看
THANK YOU