

第七章 收入、费用和利润

【单选题】下列各项中，影响企业营业利润的业务是（ ）。

- A. 确认无形资产减值损失
- B. 确认所得税费用
- C. 捐赠支出
- D. 接受捐赠利得

答案：A

解析：本题考查影响营业利润的业务。选项A，记入“资产减值损失”科目，影响营业利润；选项B，记入“所得税费用”科目，影响净利润，不影响营业利润；选项C，记入“营业外支出”科目，影响利润总额和净利润，不影响营业利润；选项D，记入“营业外收入”科目，影响利润总额和净利润，不影响营业利润。

【单选题】下列各项中，不会引起利润总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 计提存货跌价准备
- B. 确认劳务收入
- C. 确认所得税费用
- D. 确认持有国债的利息收入

答案：C

解析：本题考查引起利润总额发生增减变动的业务。选项A，确认资产减值损失，使得利润总额减少；选项B，确认营业收入，使得利润总额增加；选项C，计算利润总额之后才确认所得税费用，所以对利润总额没有影响；选项D，应记入“投资收益”科目，使得利润总额增加。

【单选题】乙公司2024年应交所得税为250万元，适用所得税税率为25%。已知乙公司递延所得税负债年初数为40万元，年末数为50万元，递延所得税资产年初数为25万元，年末数为20万元。则乙公司2024年的所得税费用为（ ）万元。

- A. 260
- B. 250
- C. 265
- D. 255

答案：C

解析：本题考查所得税费用的计算。所得税费用=当期所得税+递延所得税。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）=（50-40）-（20-25）=15（万元），所得税费用=250+15=265（万元）。

【单选题】2024年12月，某企业发生经济业务如下：计提行政办公大楼折旧40万元，支付会计师事务所审计费50万元，发生业务招待费60万元。不考虑其他因素，该企业2024年12月应确认管理费用（ ）万元。

- A. 90
- B. 100
- C. 50
- D. 150

答案：D

解析：本题考查管理费用的计算。该企业12月应确认的管理费用=40+50+60=150（万元）。

【单选题】2024年度，某企业“财务费用”科目核算内容如下：短期借款利息支出600万元，银行存款利息收入20万元，银行承兑汇票的手续费支出10万元。不考虑其他因素，2024年度该企业利润表中“财务费用”项目的本期金额为（ ）万元。

- A. 580
- B. 590
- C. 600
- D. 610

答案：B

解析：本题考查财务费用的计算。短期借款利息支出计入财务费用；银行存款利息收入冲减财务费用；银行承兑汇票手续费支出计入财务费用，所以本年“财务费用”项目的金额=600-20+10=590（万元）。

【单选题】下列各项中，应记入“营业外收入”科目的是（ ）。

- A. 无法查明原因的现金盘盈
- B. 存货盘盈
- C. 固定资产盘盈
- D. 确实无法收回的应收账款

答案：A

解析：本题考查营业外收入的核算内容。选项A，应记入“营业外收入”科目；选项B，应冲减“管理费用”科目；选项C，应记入“以前年度损益调整”科目；选项D，确实无法收回的应收账款应作坏账核销，冲减“坏账准备”科目和“应收账款”科目。

【单选题】2024年6月，某企业发生以下交易或事项：支付诉讼费10万元，固定资产报废净损失8万元，对外公益性捐赠支出5万元，支付税收滞纳金1万元。假定不存在其他事项，该企业2024年6月利润表“营业外支出”项目的本期金额为（ ）万元。

- A. 14

- B. 16
- C. 19
- D. 24

答案：A

解析：本题考查营业外支出的计算。记入“营业外支出”项目的本期金额 $=8+5+1=14$ （万元），支付的诉讼费10万元记入“管理费用”项目。

【单选题】某企业适用的所得税税率为25%，2024年实现利润总额1 350万元，其中，取得国债利息收入150万元，税收滞纳金3万元。不考虑其他因素，该企业2024年度利润表中“所得税费用”项目的本期金额为（ ）万元。

- A. 374.25
- B. 337.5
- C. 338.25
- D. 300.75

答案：D

解析：本题考查所得税费用的计算。所得税费用 $=（1\ 350-150+3）\times 25\%=300.75$ （万元）。

【单选题】会计期末损益类科目结转至本年利润后，“本年利润”科目的贷方余额反映的是（ ）。

- A. 累计未分配利润
- B. 当期的净利润
- C. 当期的净亏损
- D. 当期的所得税费用

答案：B

解析：本题考查本年利润的核算内容。选项B，会计期末损益类科目结转至本年利润后，“本年利润”科目的贷方余额反映当期实现的净利润，借方余额反映当期发生的净亏损。

【多选题】2024年3月1日，甲公司与丙公司签订合同，向其销售A、B两项商品，A商品的单独售价为10 000元，B商品的单独售价为30 000元，合同价款为35 000元。合同约定，A商品于合同开始日交付，B商品在一个月之后交付，只有当两项商品全部交付之后，甲公司才有权收取35 000元的合同对价。假定A商品和B商品分别构成单项履约义务，其控制权在交付时转移给客户。上述价格均不包含增值税，且假定不考虑相关税费影响。基于上述资料，以下会计处理中正确的有（ ）。

- A. 分摊至A商品的合同价款为8 750元
- B. 分摊至B商品的合同价款为26 250元
- C. 交付A商品时确认8 750元的应收账款

D. 交付B商品时确认26 250元的收入

答案： ABD

解析： 本题考查商品销售业务的账务处理。分摊至A商品的合同价款 $=10\,000 \div (10\,000 + 30\,000) \times 35\,000 = 8750$ （元）；分摊至B商品的合同价款 $=30\,000 \div (10\,000 + 30\,000) \times 35\,000 = 26\,250$ （元）。会计分录如下：

交付A商品时：

借：合同资产 8 750

贷：主营业务收入 8 750

交付B商品时：

借：应收账款 35 000

贷：合同资产 8 750

主营业务收入 26 250

【多选题】 下列各项中，在进行会计处理时最终应记入“管理费用”科目的有（ ）。

- A. 车间管理人员的职工薪酬
- B. 无形资产研究阶段的支出
- C. 行政管理部门耗用的原材料
- D. 合同违约支付的诉讼费

答案： BCD

解析： 本题考查管理费用的核算内容。选项A，应记入“制造费用”科目；选项B，先通过“研发支出——费用化支出”科目归集，期末转入“管理费用”科目；选项CD，直接记入“管理费用”科目。

【多选题】 下列各项中，会导致利润总额减少的有（ ）。

- A. 确认的固定资产减值损失
- B. 结转已提供的劳务成本
- C. 确认的当期所得税费用
- D. 销售商品过程中承担的保险费

答案： ABD

解析： 本题考查影响利润总额的业务。选项A，计入资产减值损失，导致利润总额减少；选项B，计入主营业务成本，导致利润总额减少；选项C，计入所得税费用，导致净利润减少，不影响利润总额；选项D，计入销售费用，导致利润总额减少。

【多选题】 账结法下，在期末需要结转到“本年利润”科目的有（ ）。

- A. 其他业务成本

- B. 合同履行成本
- C. 所得税费用
- D. 制造费用

答案： AC

解析： 本题考查本年利润的核算内容。账结法下， 期末应将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入 “本年利润” 科目。选项BD， 不属于损益类科目。

【多选题】 收入确认与计量的五个步骤中， 主要与收入的确认相关的有（ ）。

- A. 识别与客户订立的合同
- B. 识别合同中的单项履约义务
- C. 将交易价格分摊至各单项履约义务
- D. 确定交易价格

答案： AB

解析： 本题考查收入确认与计量的步骤。选项CD， 主要与收入的计量相关。

步骤	内容	处理类别
第一步	识别与客户订立的合同	确认
第二步	识别合同中的单项履约义务	
第三步	确定交易价格	计量
第四步	将交易价格分摊至各单项履约义务	
第五步	履行各单项履约义务时（时点义务、时段义务）确认收入	确认

【多选题】 费用是在企业日常活动中形成的， 下列属于费用的有（ ）。

- A. 支付罚款的支出
- B. 销售商品的成本
- C. 对外捐赠支出
- D. 随同商品出售且单独计价的包装物的成本

答案： BD

解析： 本题考查费用的内容。选项AC， 应计入营业外支出， 不属于费用。选项B， 应计入主营业务成本， 属于费用； 选项D， 应计入其他业务成本， 属于费用。

【多选题】 下列各项中， 属于 “财务费用” 科目核算内容的有（ ）。

- A. 支付的公开发行普通股的佣金
- B. 支付的银行承兑汇票手续费

C. 确认的财务部门人员薪酬

D. 确认的生产经营用的短期借款利息费用

答案：BD

解析：本题考查财务费用的核算内容。选项A，冲减资本公积；选项C，计入管理费用。

【判断题】对于某一时段内履行的单项履约义务，应根据履约进度确认收入。（ ）

答案：√

解析：本题表述正确。

【判断题】固定资产的修理费用，不满足资本化条件的，一律记入“管理费用”科目。（ ）

答案：×

解析：本题考查固定资产修理费用的会计处理。销售机构的固定资产的修理费用，不满足资本化条件的，应记入“销售费用”科目。

【判断题】某企业年初有上年形成的亏损25万元，当年实现利润总额10万元。假设企业本期无其他纳税调整事项，则企业当年还应交纳一定的企业所得税。（ ）

答案：×

解析：本题考查当期应交所得税的计算。税前利润弥补上年亏损后，还有未弥补亏损15万元，所以当年不需要交纳企业所得税。

【判断题】对于在某一时段内履行的履约义务，当履约进度不能合理确定时，即使企业已经发生的成本预计能够得到补偿，也不应确认收入。（ ）

答案：×

解析：本题考查履约进度不能合理确定时的处理。当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

【判断题】在某一时段内履行的履约义务，若能合理确定履约进度的，企业应于资产负债表日按照合同的交易价格总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认的收入后的金额，确认当期收入。（ ）

答案：√

解析：本题考查履约进度能够合理确定时的处理。