



## 第七章 收入、费用和利润

【单选题】乙公司2025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2025年的所得税费用为（ ）万元。

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



## 第七章 收入、费用和利润

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）。



## 第七章 收入、费用和利润

**【单选题】**2025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2025年12月应确认管理费用（ ）万元。

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



## 第七章 收入、费用和利润

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）。



## 第七章 收入、费用和利润

**【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



## 第七章 收入、费用和利润

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）。



## 第七章 收入、费用和利润

【单选题】企业发生的短期外币借款的汇兑损益，应记入的会计科目是（ ）。

- A. 营业外支出
- B. 其他收益
- C. 管理费用
- D. 财务费用



## 第七章 收入、费用和利润

答案：D

解析：财务费用是指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等。



## 第七章 收入、费用和利润

【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



## 第七章 收入、费用和利润

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。



## 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%，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



## 第七章 收入、费用和利润

答案：D

解析：本题考查所得税费用的计算。所得税费用 =  $(1350 - 150 + 3) \times 25\% = 300.75$ （万元）。



## 第七章 收入、费用和利润

**【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



## 第七章 收入、费用和利润

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÷(10 000+30 000)×35 000=8750(元)；分摊至B商品的合同价款=30 000÷(10 000+30 000)×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



## 第七章 收入、费用和利润

【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



## 第七章 收入、费用和利润

**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。



## 第七章 收入、费用和利润

**【多选题】** 下列各项中，企业应通过“税金及附加”科目核算的有（ ）。

- A. 增值税
- B. 销售应税消费品应交的消费税
- C. 销售应税矿产品应交的资源税
- D. 企业所得税、代扣代缴的职工个人所得税



## 第七章 收入、费用和利润

答案： BC

解析：选项A，借记“应收账款”等科目，贷记“应交税费”科目；选项D，企业所得税：借记“所得税费用”科目，贷记“应交税费”科目；代扣代缴的职工个人所得税：代扣时，借记“应付职工薪酬”科目，贷记“应交税费——应交个人所得税”科目，支付时，借记“应交税费——应交个人所得税”科目，贷记“银行存款”科目。



## 第七章 收入、费用和利润

**【多选题】** 下列各项中，会导致企业期间费用增加的有（ ）。

- A. 确认销售人员的薪酬
- B. 计提行政部门固定资产的折旧费
- C. 以银行存款支付生产车间的水费
- D. 以银行存款偿还银行短期借款的本金



## 第七章 收入、费用和利润

答案：AB

解析：期间费用包括财务费用、销售费用和管理费用。选项C，计入制造费用；选项D，借记“短期借款”科目，贷记“银行存款”科目，不涉及期间费用。



## 第七章 收入、费用和利润

【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



## 第七章 收入、费用和利润

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



## 第七章 收入、费用和利润

【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



## 第七章 收入、费用和利润

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。



## 第七章 收入、费用和利润

**【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。（）



## 第七章 收入、费用和利润

答案：√

解析：本题表述正确。



## 第七章 收入、费用和利润

**【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。（ ）



## 第七章 收入、费用和利润

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。



## 第七章 收入、费用和利润

**【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。（ ）



## 第七章 收入、费用和利润

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，所以当年不需要缴纳企业所得税。



## 第七章 收入、费用和利润

**【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。（）



## 第七章 收入、费用和利润

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。



## 第七章 收入、费用和利润

**【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。（ ）



## 第七章 收入、费用和利润

答案：√

解析：本题考查履约进度能够合理确定时的处理。



## 第七章 收入、费用和利润

**【判断题】**某企业通过竞标获得一项咨询合同，其为投标发生的差旅费应计入合同取得成本。（ ）



## 第七章 收入、费用和利润

答案：×

解析：无论是否取得合同均会发生的差旅费等应当在发生时计入当期损益，不通过合同取得成本核算



## 第七章 收入、费用和利润

【判断题】资产的账面价值大于其计税基础产生可抵扣暂时性差异。（ ）



## 第七章 收入、费用和利润

答案： ×

解析： 资产的账面价值大于其计税基础产生应纳税暂时性差异。

谢谢 观看  
THANK YOU