



【高频考点 9】营业成本构成

营业成本

主营业务成本		<u>商品成本和劳务成本</u>
其他业务成本	出售	销售材料成本
		领用单独计价包装物成本
	出租	出租固定资产的 <u>折旧额</u>
		出租无形资产的 <u>摊销额</u>
	出租包装物的成本	
	投资性房地产计提的折旧（摊销）	

【单选题】销售库存商品，收到价款 200 万元，该商品成本 170 万元，已提存货跌价准备 35 万元，应结转销售成本（ ）万元。

- A. 135
B. 200
C. 170
D. 165

『正确答案』A

『答案解析』因为已经计提存货跌价准备 35 万元，所以应结转销售成本 = 170 - 35 = 135（万元）。

借：主营业务成本 135
 存货跌价准备 35
贷：库存商品 170

【多选题】（2017 年）下列各项中，工业企业应计入其他业务成本的有（ ）。

- A. 出租无形资产的摊销额
B. 经营租赁出租设备计提的折旧
C. 出售不需用材料的成本
D. 出租包装物的摊销额

『正确答案』ABCD

『答案解析』以上四项全部计入其他业务成本。

【高频考点 10】税金及附加★★★

税金及附加构成：车船税、房产税、印花税、城镇土地使用税、资源税、消费税、教育费附加、土地增值税、城市维护建设税

三不是：取得资产的税费计入资产成本、企业所得税计入“所得税费用”、增值税属于价外税。

【单选题】（2013 年）2016 年 10 月，甲公司销售商品实际应交资源税 38 万元、应交消费税 20 万元，提供运输劳务实际应交增值税 15 万元、土地增值税 3 万元；适用的城市维护建设税税率为 7%，教育费附加为 3%，假定不考虑其他因素，甲公司当月应列入利润表“税金及附加”项目的金额为（ ）万元。

- A. 58 B. 63.8 C. 61.5 D. 80.3



『正确答案』C

『答案解析』“税金及附加”项目金额=38+20+(20+15)×(7%+3%)=61.5(万元)。

【单选题】(2019年)下列各项中,应列入利润表“税金及附加”项目的是()。

- A. 销售自产应税化妆品应交的消费税
- B. 进口原材料应交的关税
- C. 购进生产设备应交的增值税
- D. 购入土地使用权应缴纳的契税

『正确答案』A

『答案解析』选项B,计入原材料的入账成本;选项C,通过“应交税费”科目核算;选项D,计入无形资产的入账成本。

【高频考点 11】管理费用★★★

管理费用是指企业为组织和管理企业生产经营活动所发生的各种费用。



【多选题】(2019年)下列各项中,应计入管理费用的有()。

- A. 合同违约支付的诉讼费
- B. 专设销售机构发生的计算机维修费用
- C. 聘请会计师事务所支付的审计费用
- D. 筹建期间发生的开办费

『正确答案』ACD

『答案解析』选项B,计入销售费用。

【单选题】(2018年)2017年4月,某企业发生行政管理部门工资50万元,诉讼费5万元,销售商品时发生的装卸费价税合计3万元,发生银行汇票手续费2万元,该企业4月应计入管理费用的金额是()万元。

- A. 55
- B. 50
- C. 60
- D. 58

『正确答案』A

『答案解析』计入管理费用的金额=50+5=55(万元)。销售商品发生的装卸费应计入销售费用,银行汇票手续费应计入财务费用。

【不定项】(2015年)某企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%,2019年1月至11月“利润表”部分相关项目的累计发生额为:税金及附加600万元、销售费用500万元、管理费用1000万元、财务费用200万元。2019年12月该企业发生如下经济业务:



(1) 10日, 将50台自产产品作为福利发放给本企业行政管理人员, 该产品每台生产成本为1.2万元, 市场售价为1.5万元(不含增值税)。

(2) 31日, 计提所属销售机构上月购入并投入使用的设备折旧费, 该设备价款为360万元, 增值税税额为46.8万元, 预计使用寿命为5年, 预计净残值为0, 采用年数总和法计提折旧。

(3) 31日, 确认2019年长期借款利息费用。2019年7月1日, 该企业为筹集生产经营所需资金, 向银行借入8000万元、5年期、每年末计息、次年初付息、到期一次还本, 年利率为4%(与实际利率一致), 收到的款项已全部存入银行。

(4) 31日, 计算确定本月应交城市维护建设税35万元(不考虑教育费附加), 车船税5万元、支付印花税3万元, 确认短期借款利息费用15万元, 取得银行存款利息收入3万元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题(答案中的金额单位用万元表示)。

1. 根据资料(1), 该企业下列各项会计处理中, 正确的是()。

- A. 主营业务成本增加60万元
- B. 应交税费增加9.75万元
- C. 管理费用增加84.75万元
- D. 确认应付职工薪酬60万元

『正确答案』ABC

『答案解析』确认应付职工薪酬=50×1.5×(1+13%)=84.75(万元), 选项D不正确。

(1) 分配费用

借: 管理费用	(1.5×50×1.13)	84.75
贷: 应付职工薪酬——非货币性福利		84.75

(2) 视同销售确认收入冲减负债

借: 应付职工薪酬——非货币性福利	84.75
贷: 主营业务收入	75
应交税费——应交增值税(销项税额)	9.75
借: 主营业务成本	(1.2×50) 60
贷: 库存商品	60

2. 根据资料(2), 该企业12月31日对所属销售机构设备计提折旧费的会计处理结果正确的是()。

- A. 计入管理费用11.3万元
- B. 计入管理费用10万元
- C. 计入销售费用10万元
- D. 计入销售费用11.3万元

『正确答案』C

『答案解析』该设备是销售机构使用的, 所以应计入销售费用; 折旧额=360×5/15×1/12=10(万元), 所以选项C正确。

3. 根据资料(3), 12月31日该企业确认利息费用的会计处理正确的是()。

- A. 借: 财务费用 160



- 贷：应付利息 160
- B. 借：财务费用 320
- 贷：应付利息 320
- C. 借：财务费用 320
- 贷：长期借款——应计利息 320
- D. 借：财务费用 160
- 贷：长期借款——应计利息 160

『正确答案』A

『答案解析』7月1日借款，年末应计提半年的利息；分期付息的利息债务通过应付利息核算。

4. 根据资料（4），该企业的会计处理结果正确的是（ ）。
- A. 应交税费增加 43 万元
 - B. 财务费用增加 12 万元
 - C. 管理费用增加 3 万元
 - D. 税金及附加增加 43 万元

『正确答案』BD

『答案解析』

- 城市维护建设税 35 万元：税金及附加
- 应交车船税 5 万元：税金及附加
- 支付印花税 3 万元：税金及附加（不通过应交税费）
- 确认短期借款利息 15 万元：借记财务费用
- 取得银行存款利息收入 3 万元：贷记财务费用

5. 根据所给资料，该企业全年的期间费用是（ ）万元。
- A. 277.75
 - B. 1 966.75
 - C. 1 700
 - D. 1 960

『正确答案』B

『答案解析』12月初：销售费用 500 万元、管理费用 1 000 万元、财务费用 200 万元。
 12月发生额：（1）管理费用增加 84.75 万元；（2）计入销售费用 10 万元；（3）计入财务费用 160 万元（根据题意 7—11 月没有按月计提利息费用）；（4）财务费用（15—3）万元。

【高频考点 12】利润的构成★★★

利润的计算公式

一、营业收入	
减：营业成本	加：其他收益
税金及附加	投资收益（损失一）
销售费用	公允价值变动收益（损失一）
管理费用	资产处置收益（损失一）
研发费用	净敞口套期收益（损失一）
财务费用	
资产减值损失	



信用减值损失	
二、营业利润（亏损以“一”号填列）	
加：营业外收入	
减：营业外支出	
三、利润总额（亏损总额以“一”号填列）	
减：所得税费用	
四、净利润（净亏损以“一”号填列）	
五、其他综合收益的税后净额	
六、综合收益总额	
七、每股收益	

【单选题】（2019年）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

『正确答案』A

『答案解析』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为25万元和因违约支付罚款15万元均应计入“营业外支出”科目，不影响企业营业利润。

【多选题】下列各项中，既影响企业营业利润又影响利润总额的有（ ）。

- A. 出租包装物取得的收入
B. 经营租出固定资产的折旧额
C. 接受捐赠利得
D. 所得税费用

『正确答案』AB

『答案解析』选项C，计入营业外收入，选项D，在利润表项目利润总额的下面，影响净利润。

【单选题】（2015年）下列各项中，不影响净利润的是（ ）。

- A. 其他综合收益的税后净额
B. 转回已计提的存货跌价准备
C. 出租包装物的摊销额
D. 计算确认应交的房产税

『正确答案』A

『答案解析』选项B，贷记资产减值损失；选项C，要借记其他业务成本；选项D计入税金及附加，所以选项BCD都会影响净利润。



【高频考点 13】营业外收支构成★★★

营业外收入	营业外支出
非流动资产毁损报废收益	非流动资产毁损报废损失
盘盈利得——仅现金盘盈	盘亏损失——固定资产盘亏
捐赠利得	捐赠支出
债务重组利得	债务重组损失
与日常活动无关的政府补助	罚款支出
无法支付的应付账款	非常损失（自然灾害）

【多选题】下列各项中，不应确认为营业外收入的有（ ）。

- A. 存货盘盈
- B. 固定资产出租收入
- C. 固定资产盘盈
- D. 无法查明原因的现金溢余

『正确答案』ABC

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

【判断题】（2018 年）企业收到与日常经营活动相关的且计入当期损益的政府补助，应列入利润表的“营业外收入”项目。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』其他收益主要是指与企业日常活动相关，除冲减相关成本费用以外的政府补助。如果是非日常活动的政府补助才列入“营业外收入”。

【单选题】（2019 年）2018 年 9 月，某企业因合同纠纷导致专利权提前失效，该专利权入账价值为 100 万元，累计摊销 80 万元，企业支付合同纠纷诉讼费 10 万元，律师服务费 3 万元。不考虑其他因素，企业当月转销专利权计入营业外支出的金额应为（ ）万元。

- A. 33
- B. 3
- C. 20
- D. 13

『正确答案』C

『答案解析』专利权提前失效的净损失计入营业外支出；支付的诉讼费和律师费计入管理费用。所以计入营业外支出的金额=100-80=20（万元）。

【高频考点 14】所得税费用

所得税费用是指企业确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用。所得税费用包括当期所得税和递延所得税两个部分。

（一）应交所得税的计算

1. 应纳税所得额=利润总额+纳税调整增加额-纳税调整减少额
2. 应交所得税=应纳税所得额（税法利润）×所得税税率

调增	不允许扣除：税收滞纳金、罚金、罚款
	超过规定扣除标准：职工福利费、工会经费、职工教育经费；业务招待费等
调减	前五年内的未弥补亏损
	国债利息收入



(二) 所得税费用的计算

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税

当期所得税	借：所得税费用 贷：应交税费——应交所得税	
递延所得税	借：递延所得税资产 + 贷：所得税费用	借：所得税费用 贷：递延所得税资产 -
	借：所得税费用 贷：递延所得税负债 +	借：递延所得税负债 - 贷：所得税费用

【判断题】(2017) 利润表中“所得税费用”项目的本期金额等于当期所得税，而不应考虑递延所得税。()

『正确答案』×

『答案解析』企业根据会计准则的规定，计算确定的当期所得税和递延所得税之和，即为应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

【单选题】(2018 年) 某企业 2017 年度实现利润总额 1 450 万元，当年发生的管理费用中按规定不能税前扣除的业务招待费为 10 万元，企业适用所得税税率为 25%，该企业 2017 年实现的净利润为 () 万元。

- A. 1 085 B. 1 087.5
C. 1 095 D. 1 450

『正确答案』A

『答案解析』所得税费用 = (1 450 + 10) × 25% = 365 (万元)；该企业 2017 年实现的净利润 = 1 450 - 365 = 1 085 (万元)。

【多选题】(2016 年) 下列各项中，计算应纳税所得额需要进行纳税调整的项目有 ()。

- A. 税收滞纳金
B. 超过税法规定标准的业务招待费
C. 国债利息收入
D. 超过税法规定标准的职工福利费

『正确答案』ABCD

『答案解析』选项 ABD，计算应纳税所得额时应该纳税调增；选项 C，计算应纳税所得额时应该纳税调减。

【单选题】(2018 年) 某企业 2017 年实现应纳税所得额 800 万元，递延所得税负债的年末余额和年初余额分别为 280 万元和 200 万元，递延所得税资产的年末余额和年初余额分别为 150 万元和 110 万元，适用的所得税税率为 25%。该企业应确认的所得税费用金额为 () 万元。

- A. 200 B. 240 C. 100 D. 140

『正确答案』B

『答案解析』所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税 = 800 × 25% + (280 - 200) - (150 - 110) = 240 (万元)。



【单选题】（2016年）2015年度某企业实现利润总额为1 000万元，当年应纳税所得额为800万元，适用的所得税税率为25%，当年影响所得税费用的递延所得税负债增加50万元。该企业2015年度利润表“所得税费用”项目本期金额为（ ）万元

- A. 250 B. 240 C. 150 D. 200

『正确答案』A

『答案解析』2015年度利润表“所得税费用”项目本期金额=800×25%+50=250（万元）。

【高频考点 15】本年利润的结转★★★

（一）结转本年利润方法

	账结法	表结法
编制凭证	每月末均需编制转账凭证，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	各损益类科目每月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目；只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目
工作量	增加了转账环节和工作量	减少了转账环节和工作量，同时并不影响利润表的编制及有关损益指标的利用

【单选题】（2017年）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

『正确答案』C

『答案解析』表结法下，各损益类科目每月月末只需要结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。表结法下，年中损益类科目无需结转入“本年利润”科目，从而减少了转账环节和工作量，同时并不影响利润表的编制及有关损益类指标的利用。账结法下，每月月末均需编制转账凭证，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。账结法在各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润（或亏损）额，但增加了转账环节和工作量。

（二）结转本年利润的会计处理（表结法的年末处理）

【判断题】（2018年）企业年末将损益类科目结转后，“本年利润”科目的借方余额表示实现的净利润，贷方余额表示发生的净亏损。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』“本年利润”为所有者权益科目，借方表示减少，贷方表示增加，所以贷方表示企业的净利润，借方表示企业的净亏损。

【多选题】（2019年）下列各项中，企业期末应将其本期发生额结转至“本年利润”



科目的有（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 制造费用

『正确答案』ABC

『答案解析』企业期末应将损益类科目的本期发生额全部结转至“本年利润”科目。选项D，属于成本类科目，不结转至“本年利润”科目。

【不定项】（2016年）甲公司2019年1—11月的相关资料如下：

名称	借方	名称	贷方
主营业务成本	1 350	主营业务收入	1 500
税金及附加	125	其他业务收入	500
管理费用	200	投资收益	30
销售费用	100	营业外收入	65
财务费用	20		
合计	1 795	合计	2 095

2019年12月甲公司发生有关业务资料如下：

（1）6日，向乙公司销售M商品一批，增值税专用发票上注明的价款为150万元，增值税税额为19.5万元，为乙公司代垫运费2万元、增值税额为0.18万元，全部款项已办妥托收手续，该批商品成本为100万元，商品已经发出。

（2）15日，向丙公司销售H商品一批，增值税专用发票注明的价款为30万元，增值税税额为3.9万元，该批商品成本为25万元，合同规定的现金折扣条件为“2/10，1/20，N/30”。23日收到丙公司扣除享受现金折扣后全部款项存入银行，计算现金折扣不考虑增值税。

（3）收到丁公司退回商品一批，该批商品系上月所售，质量有瑕疵，不含增值税的售价为60万元，实际成本50万元，增值税专用发票已开具并交付丁公司，该批商品未确认收入，也未收取货款，经核查，甲公司同意退货，已办妥退货手续，并向丁公司开具了红字增值税专用发票。

（4）31日，应收账款科目余额183万元（坏账准备期初余额为零），当月经减值测试，应收账款预计未来现金流量现值为175万元，本月发生财务费用5万元，销售费用10万元，管理费用12万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（答案中金额单位用万元表示）

（1）下列各项中，关于甲公司1—11月收入、费用及利润计算结果正确的是（ ）。

- A. 营业利润235万元
- B. 营业收入2 000万元
- C. 期间费用320万元
- D. 利润总额300万元

『正确答案』ABCD

『答案解析』甲公司1—11月的营业收入=1 500+500=2 000（万元）；

甲公司1—11月的期间费用=200+100+20=320（万元）；



甲公司 1—11 月的营业利润=2 000-1 350-125-320+30=235 (万元)；

甲公司 1—11 月的利润总额=235+65=300 (万元)。

(2) 根据资料 (1)，下列各项中，关于甲公司向乙公司销售商品的会计处理正确的是 ()。

- A. 确认主营业务收入 152 万元
- B. 结转商品销售成本 100 万元
- C. 确认应收账款 171.68 万元
- D. 确认其他应收款 2 万元

『正确答案』BC

『答案解析』

借：应收账款	171.68
贷：主营业务收入	150
应交税费——应交增值税（销项税额）	19.5
银行存款	2.18
借：主营业务成本	100
贷：库存商品	100

(3) 根据资料 (2)，甲公司 23 日收到丙公司货款，会计处理正确的是 ()。

- A. 借：银行存款 33.2
 财务费用 0.7
 贷：应收账款 33.9
- B. 借：银行存款 33.9
 贷：应收账款 33.9
- C. 借：银行存款 33.6
 财务费用 0.3
 贷：应收账款 33.9
- D. 借：银行存款 33.3
 财务费用 0.6
 贷：应收账款 33.9

『正确答案』D

『答案解析』丙公司享有的现金折扣=30×2%=0.6 (万元)，甲公司将其记入财务费用借方。

(4) 根据资料 (3)，下列各项中，关于甲公司收到丁公司退货的会计处理表述正确的是 ()。

- A. 按销售价格计算的增值税借记“应交税费”科目
- B. 按销售价格计算的增值税贷记“应收账款”科目
- C. 按商品成本贷记“发出商品”科目
- D. 按商品成本借记“库存商品”科目

『正确答案』ABCD

『答案解析』

借：应交税费——应交增值税（销项税额）7.8 (60×13%)



贷：应收账款	7.8
借：库存商品	50
贷：发出商品	50

- (5) 根据 1—11 月份资料、资料 (1) 至 (4)，甲公司 2019 年利润总额是 () 万元。
A. 319.4 B. 320
C. 310 D. 318

『正确答案』B

『答案解析』2019 年利润总额 = 300 (1—11 月) + (150 - 100) (资料 1) + (30 - 25) (资料 2) - (183 - 175) (资料 4) - 5 (资料 4) - 10 (资料 4) - 12 (资料 4) = 320 (万元)。

本月发生的财务费用 5 万元，已包括资料 2 中现金折扣记入财务费用的金额

