



第 10 讲 收入、费用和利润（2）

高频考点：费用

营业成本	主营业务成本		销售商品、提供服务发生的实际成本		
	出售	销售材料成本			
		随同产品出售单独计价包装物成本			
	其他业务成本	出租固定资产的折旧额		其他业务收入	
		出租无形资产的摊销额			
		出租包装物的成本			
	成本模式计量下，投资性房地产计提的折旧（摊销）				

税金及附加	房产税 车船税 土地使用税 土地增值税（房）	消费税（销售）	借：税金及附加 贷：应交税费
		资源税（销售） 城市维护建设税 教育费附加 环境保护税	
	印花税		借：税金及附加 贷：银行存款
		职工薪酬、修理费、折旧费	
		广告费、展览费 运输费、保险费、不单独计价包装物的成本商品维修费、预计产品质量保证损失	
	销售费用	委托代销	委托方支付的手续费
期间费用	管理费用	管理部门	职工薪酬、修理费、折旧费、董事会费
		筹建期间	开办费
		统一负担	技术转让费、研究费用、业务招待费、诉讼费、咨询费、中介机构费
	财务费用	短期借款的利息支出（利息收入冲减财务费用）	
		长期借款经营期间的利息支出（不符合资本化条件）	
		办理银行承兑汇票的银行手续费、贴现利息支出	
		汇兑损失（汇兑收益冲减财务费用）	

【多选题】（2021 年）下列各项中，应通过“销售费用”科目核算的有（ ）。

- A. 销售商品为购货方代垫的保险费
- B. 销售商品过程中负担的装卸费
- C. 销售商品过程中发生的广告费
- D. 确认专设销售机构人员的薪酬

【答案】BCD

【解析】选项 A，销售商品为购货方代垫的保险费计入应收账款。

【多选题】（2021 年）下列各项中，企业不应确认为管理费用的有（ ）。

- A. 计提的行政管理人员住房公积金
- B. 计提应付行政管理人员的福利费



- C. 代垫的行政管理人员医药费 D. 计提的车间管理人员社会保险费

【答案】CD

【解析】代垫行政管理人员的医药费，代垫时，借记“其他应收款”，贷记“银行存款”等；车间管理人员社会保险费借记“制造费用”。

【单选题】(2021年)下列各项中，企业应通过“财务费用”科目核算的是()。

- A. 承担违约责任的违约金 B. 公开发行普通股的佣金费用
C. 筹建期间发生的开办费 D. 办理银行承兑汇票的手续费

【答案】D

【解析】选项A，计入营业外支出；选项B，计入资本公积；选项C，计入管理费用。

高频考点：利润

营业利润	=营业收入-营业成本-税金及附加 -销售费用-管理费用-财务费用-研发费用 +其他收益 +投资收益（-投资损失） +净敞口套期收益（-净敞口套期损失） +公允价值变动收益（-公允价值变动损失） -信用减值损失 -资产减值损失 +资产处置收益（-资产处置损失）
利润总额	=营业利润+营业外收入-营业外支出
净利润	=利润总额-所得税费用

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
捐赠利得	捐赠支出
盘盈利得-仅现金盈盈	盘亏损失-固定资产盘亏
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）

【单选题】(2021年)下列各项中，影响营业利润的是()。

- A. 接受的现金捐赠 B. 税收罚款支出
C. 当期确认的所得税费用 D. 管理不善造成的库存现金短缺

【答案】D

【解析】选项A，计入营业外收入，不影响营业利润；选项B，计入营业外支出，不影响营业利润；选项C，计入所得税费用，不影响营业利润；选项D，计入管理费用，影响营业利润。

【多选题】(2020年)下列各项中，应计入营业外收入的有()。

- A. 转销无法支付的应付账款 B. 收发计量差错造成的原材料盈盈得



- C. 出租包装物的租金收入 D. 无法查明原因的现金溢余

【答案】AD

【解析】选项 B, 冲减管理费用; 选项 C, 计入其他业务收入。

【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

【答案】C

【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)。

所 得 税 费 用	当期所得税	=应纳税所得额×所得税税率	
	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	
	纳税调整	调增	超标记入费用的和不允许税前扣除的
		调减	前五年内未弥补亏损居民企业间长期股权投资股利收益和国债利息收入等
	递延所得税	(递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额)-(递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额)	
	所得税费用	=当期所得税+递延所得税	
结转本年利润		表结法	月末不结转, 只结计发生额和余额
			减少了转账环节和工作量, 但不影响利润表编制
		账结法	月末要结转
			增加了转账环节和工作量

【单选题】(2019 年) 甲企业 2018 年应交所得税 100 万元, “递延所得税负债”年初余额为 30 万元, 年末余额为 35 万元; “递延所得税资产”年初余额为 20 万元, 年末余额为 18 万元。甲企业 2018 年的所得税费用是()万元。

- A. 127 B. 97 C. 107 D. 105

【答案】C

【解析】所得税费用=当期应交所得税+递延所得税=当期应交所得税+(递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额)-(递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额)=100+(35-30)-(18-20)=107(万元)。

【单选题】(2021 年) 某企业本年实现利润总额 192 万元, 当年发生的管理费用中不得税前抵扣的金额为 8 万元, 企业所得税税率为 25%, 不考虑其他因素, 该企业本年的净利润为()万元。

- A. 142 B. 192 C. 144 D. 146

【答案】A

【解析】所得税费用=(192+8)×25%=50(万元), 净利润=192-50=142(万元)。

【不定项】(2020 年) 甲公司为增值税一般纳税人, 采用表结法结转本年利润, 适用的所得税税率为 25%。



2019 年相关业务资料如下：

(1) 年初未分配利润为 0。全年实现营业利润 127 万元，取得营业外收入 20 万元，发生营业外支出 4 万元。

(2) 经查，按税法规定需调整的纳税事项有：职工福利费开支超过准予扣除标准的金额为 1.2 万元，工会经费超过准予扣除标准的金额为 0.8 万元，营业外支出中有 1 万元为税收滞纳金；投资收益中有 1 万元为本年实现的国债利息收入、1 万元居民企业间长期股权投资的股利收入，其他应调减的应纳税所得额为 8 万元。

(3) 与所得税费用相关的递延所得税资料，递延所得税负债年初数为 2 万元，年末数为 3 万元；递延所得税资产年初数为 2 万元，年末数为 1 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)，甲公司 2019 年实现的利润总额是()万元。

- A. 127 B. 123 C. 143 D. 147

【答案】C

【解析】2019 年实现的利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出=127+20-4=143（万元）。

(2) 根据资料(2)，下列各项中，关于甲公司纳税调整事项的表述正确的是()。

- A. 本年纳税调整减少总额为 10 万元
B. 发生的税收滞纳金 1 万元应调整增加应纳税所得额
C. 实现的国债利息收入 2 万元应调整减少应纳税所得额
D. 本年纳税调整增加总额为 3 万元

【答案】ABCD

【解析】本年纳税调整增加总额= $1.2+0.8+1=3$ （万元）；本年纳税调整减少总额= $2+8=10$ （万元）。

(3) 根据资料(1)和资料(2)，甲公司 2019 年应纳税所得额是()万元。

- A. 136 B. 146 C. 143 D. 141

【答案】A

【解析】应纳税所得额=利润总额+纳税调增-纳税调减= $143+3-10=136$ （万元）。

(4) 根据资料(3)，下列各项中，甲公司递延所得税的相关会计处理表述正确的是()。

- A. 借记“所得税费用”科目 1 万元 B. 借记“递延所得税负债”科目 1 万元
C. 贷记“递延所得税负债”科目 1 万元 D. 贷记“递延所得税资产”科目 1 万元

【答案】CD

【解析】当期递延所得税负债发生额=递延所得税负债年末数-递延所得税负债年初数= $3-2=1$ （万元）。当期递延所得税资产发生额=递延所得税资产年末数-递延所得税资产年初数= $1-2=-1$ （万元）。

借：所得税费用 1
 贷：递延所得税负债 1
借：所得税费用 1
 贷：递延所得税资产 1

(5) 根据全部资料，甲公司 2019 年实现的净利润是()万元。

- A. 143 B. 141 C. 109 D. 107

【答案】D



老会计-用心传递温度

【解析】2019 年实现的净利润=利润总额 143-所得税费用 $(136 \times 25\% + 2) = 107$ (万元)。

