

2008年初级会计备考会计实务练习(三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/353/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_353348.htm

某企业2007年度的利润总额为1000万元，其中包括本年收到的国库券利息收入10万元；全年计税工资为400万元，实发工资为350万元，企业所得税税率为33%。该企业2007年应交所得税为（ ）万元。 A . 310

. 2 B . 343 . 2 C . 326 . 7 D . 349 . 8 17 . 下列原始凭证中，属于累计凭证的是（ ）。 A . 领料单 B . 发出材料汇总表 C . 借款单 D . 限额领料单 18 . 下列各项中，经批准应计入营业外支出的是（ ）。 A . 计量差错造成的存货盘亏 B . 管理不善造成的存货盘亏 C . 管理不善造成的固定资产盘亏 D . 无法查明原因的现金盘亏 19 . 企业取得与资产相关的政府补助，在收到拨款时，应该贷记（ ）科目。 A . 营业外收入 B . 资本公积 C . 递延收益 D . 实收资本 20 . 某企业年初未分配利润为200万元，本年实现的净利润为300万元，按10%提取法定盈余公积，按10%提取任意盈余公积，该企业可供分配的利润为（ ）万元。 A . 200 B . 300 C . 440 D . 500 16 . C 【解析】企业的应纳税所得额 = 利润总额 + 纳税调整项目 = 1000

- 10 = 990万元（本题中的纳税调整项目只有国库券利息收入，按税法规定，国库券利息收入免交所得税）应交所得税 = 990*33%=326 . 7万元。 17 . D 【解析】原始凭证按照填制手续及内容不同，分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。累计凭证指在一定时期内多次记录发生的同类型经济业务的原始凭证。领料单和借款单属于一次凭证，发出材料汇总表属于汇总凭证。限额领料单属于累计凭证。 18 . C 【解析】 A

企业的应纳税所得额 = 利润总额 + 纳税调整项目 = 1000 - 10 = 990万元（本题中的纳税调整项目只有国库券利息收入，按税法规定，国库券利息收入免交所得税）应交所得税 = 990*33%=326 . 7万元。 17 . D 【解析】原始凭证按照填制手续及内容不同，分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。累计凭证指在一定时期内多次记录发生的同类型经济业务的原始凭证。领料单和借款单属于一次凭证，发出材料汇总表属于汇总凭证。限额领料单属于累计凭证。 18 . C 【解析】 A

、B、D选项计入管理费用。 19 . C 【解析】企业取得与资产相关的政府补助，在收到拨款时，应该贷记“递延收益”科目。 20 . D 【解析】企业当年实现的净利润加上年初未分配利润（或减年初未弥补亏损）和其他转入后的余额，为可供分配的利润。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。 详细请访问 www.100test.com