

财务会计第六章《收入、费用和利润》历年考题解析会计硕士考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/575/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_575718.htm 历年考题解析 题型

单项选择题 多项选择题 判断题 计算分析题 综合题 合计 2001年 2分 4分 2分 - 12分 20分 2002年 1分 4分 2分 6分 - 13分 2003年 2分 4分 2分 5分 - 13分 (一) 单项选择题

1、甲企业于1999年7月1日以50000元的价格购入一项摊销期限为5年的专利权。2000年7月1日，甲企业将其转让，取得转让收入70000元，交纳营业税3500元。则转让该项专利权所实现的所得税前利润为()元。(2001年) A . 16500 B . 20000 C . 26500 D . 28500

[答案]C [解析] 转让该项专利权所实现的所得税前利润 = $70000 - (50000 - 50000 \div 5 \times 1) - 3500 = 26500$ 元。2、企业为购买原材料所发生的银行承兑汇票手续费，应当计入()。

(2001年) A . 管理费用 B . 财务费用 C . 营业费用 D . 其他业务支出

[答案]B 3、某工业企业本期主营业务利润为100万元，其他业务利润为10万元，管理费用15万元，投资收益为30万元，所得税为30万元。假定不考虑其他因素，该企业本期营业利润为()万元。(2002年) A . 65 B . 95 C . 100 D . 110

[答案]B [解析] 考生应注意营业利润、利润总额和净利润构成的区别：营业利润 = 主营业务利润 + 其他业务利润 - 管理费用 - 财务费用 - 营业费用 = $100 + 10 - 15 = 95$ 万元

利润总额 = 营业利润 + 投资收益 + 营业外收入 - 营业外支出
净利润 = 利润总额 - 所得税

4、某企业“生产成本”科目的期初余额为10万元，本期为生产产品发生直接材料费用80万元，直接人工费用15万元，制造费用20万元，企业行政管理费用10万元，本

期结转完工产品成本为100万元。假定该企业只生产一种产品，期末“生产成本”科目的余额为（ ）万元。（2003年）A . 5B . 15C . 25D . 35[答案]C[解析]“生产成本”科目的余额=10801520-100=25，行政管理费用属于期间费用，应直接记入当期损益，不记入“生产成本”。

5、某企业2002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2002年所得税费用为（ ）万元。（2003年）A . 310.2B . 326.7C . 343.2D . 349.8[答案]B[解析] $(100-10) \times 33\%=326.7$ ，考生注意：计算本题需要加倍仔细，看清给定的条件是全年计税工资为400万元，实发工资为350万元，并没有超标，不是纳税调整增加项目，只有在前提是计税工资为350万元，实发工资为400万元的情况下，才要将应纳税所得额再加上 $400-350=50$ 万元。

（二）多项选择题

1、下列各科目的余额，期末应结转到“本年利润”科目的有（ ）（2001年）A . 营业外收入B . 营业外支出C . 投资收益D . 以前年度损益调整[答案]ABC[解析]以前年度损益调整应结转到“利润分配未分配利润”科目。

2、下列各项，应计入营业外收入的有（ ）。（2001年）A . 补贴收入B . 教育费附加返还款C . 出售固定资产取得的净收益D . 转让短期投资取得的净收益[答案]BC[解析]营业外收入是指企业发生的、与企业生产经营活动没有直接关系的收入，包括固定资产盘盈、处理固定资产净收益、确实无法支付的款项、教育附加费返还等，从上述的内容看，BC符合这一范畴。

3、下列各项中，最终应计入产品生产成本的有（ ）（2002年）A . 发生的生产工人工资B . 计提的生产工人福利费C . 支付的生产

工人医药费D．支付的离退休人员医药费[答案]AB[解析]生产工人的工资和所计提的生产工人的福利费均计入“生产成本”；支付的生产工人的医药费计入“应付福利费”，支付的离退休人员医药费计入“管理费用”。4、收入是企业在日常活动中产生的经济利益的总流入。下列各项中，属于收入的有（ ）。（2002年）A．销售商品收入B．提供劳务收入C．销售原材料收入D．出租固定资产收入[答案]ABCD[解析]销售商品、提供劳务和让渡资产使用权等日常活动中经济利益的总流入，就属于企业的收入。A、C为销售商品活动，所以均属于收入。5、下列各项，属于企业期间费用的有（ ）。

（2003年）A．营业费用B．制造费用C．管理费用D．财务费用[答案]ACD[解析]制造费用属于成本类账户，构成企业产品成本，而不直接影响本期损益。6、下列各科目，年末应无余额的有（ ）。（2003年）A．管理费用B．所得税C．待摊费用D．预提费用[答案]AB[解析]损益类账户期末应无余额，待摊、预提费用并不是损益类账户。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