

财务会计试题解析之单项选择题解析(5.10)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_ti2020/583/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E4_BC_9A_E8_c74_583121.htm 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÷5×1）-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 . 5 B . 15 C . 25 D . 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．310.2 B．326.7 C．343.2 D．349.8 [答案]B [解析] $(1000-10) \times 33\%=326.7$ ，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。编辑推荐：2009年会计硕士考试财务会计3月每日一讲汇总 2009年会计硕士考试财务会计4月每日一讲汇总 请轻轻一点，好资料即刻拥有 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