

《初级会计实务》收入、费用和利润历年解析初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/639/2021_2022__E3_80_8A_E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_c43_639221.htm 《初级会计实务》

收入、费用和利润历年考题解析历年考题题型解析（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 . 5 B . 15 C . 25 D . 35 [答案]C [解析]“生产成本”科目的余额=10 80 15 20-100=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。

6、根据《企业会计制度》的规定，企业支付的税款滞纳金应当计入（ ）（2004年）A . 财务费用 B . 其他业务支出 C . 营业外支出 D . 营业费用 [答案]C [解析]营业外支出包括税款滞纳金等各项罚款支出。

7、某工业企业2003年度主营业务利润为500万元，主营业务收入为4000万元，其他业务利润为10万元，财务费用为10万元，营业外收入为20万元，营业外支出为10万元，所得税税率为33%。假定不考虑其他因素，该企业2003年度的净利润应为（ ）万元。（2004年）A . 335 B . 341.7 C . 345 D . 348.4 [答案]B [解析]该企业2003年净利润应 = $(500 + 10 - 10 + 20 - 10) \times (1 - 33\%) = 341.7$ （元）。

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