

《初级会计实务》收入、费用和利润历年解析-1- PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E3_80_8A_E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_c42_66845.htm (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÷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。

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）。

（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”。

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