

《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_ti2020/68/2021_2022__E3_80_8A_E5_88_9D_E7_BA_A7_E4_c43_68431.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”。

4、收入是企业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。

7、根据《企业会计制度》的规定,下列各项中,应计入企业产品成本的有()。(2004年) a. 生产工人的工资 b. 车间管理人员的工资 c. 企业行政管理

工资 d . 6个月以上病假人员的工资〔答案〕ab〔解析〕应计入企业产品成本的包括：生产工人的工资（属直接费用）以及车间管理人员的工资（属间接费用）。企业行政管理人员的工资和6个月以上病假人员的工资属于期间费用，不应计入企业产品成本，而是影响当期损益。

8、下列各项，影响企业营业利润的有（ ）。（2004年）a . 管理费用 b . 财务费用 c . 所得税费用 d . 商品销售成本〔答案〕abd〔解析〕营业利润包括主营业务利润、其他业务利润、营业费用、管理费用及财务费用。所得税费用影响净利润。

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