



初级会计实务习题精析班

第二节 费用

【考点 1】费用概述

【多选题】下列各项中，应列入利润表“营业成本”项目的有（ ）。(2018 年)

- A. 随同商品出售单独计价的包装物成本
- B. 销售材料的成本
- C. 商品流通企业销售外购商品的成本
- D. 随同商品出售不单独计价的包装物成本

【答案】ABC

【解析】营业成本包括主营业务成本和其他业务成本。选项 AB 计入其他业务成本；选项 C 计入主营业务成本；选项 D 随同商品出售不单独计价的包装物，应按实际成本计入销售费用。

【多选题】下列各项中，关于企业确认相关税费会计处理表述正确的有（ ）。(2020 年)

- A. 确认应交城镇土地使用税，借记“管理费用”科目
- B. 确认应交城市维护建设税，借记“税金及附加”科目
- C. 确认应交教育费附加，借记“税金及附加”科目
- D. 确认应交车船税，借记“管理费用”科目

【答案】BC

【解析】选项 AD 计入税金及附加。

【单选题】下列各项中，企业应通过“税金及附加”科目核算的是（ ）。(2020 年)

- A. 代扣代缴的个人所得税
- B. 应交的房产税
- C. 应交的企业所得税
- D. 应交的增值税

【答案】B

【解析】“税金及附加”科目，核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税（选项 B）、城镇土地使用税、车船税、环境保护税、印花税等相关税费。个人所得税、企业所得税、增值税均不通过“税金及附加”科目核算。

【判断题】企业购买印花税票，按实际支付金额计入管理费用。（ ）(2020 年)

【答案】×

【解析】企业缴纳的印花税，不会发生应付未付税款的情况，不需要预计应纳税金额，同时也不存在与税务机关结算或者清算的问题。因此，企业缴纳的印花税不通过“应交税费”科目核算，于购买印花税票时，直接借记“税金及附加”科目，贷记“银行存款”科目。

【单选题】某企业 2019 年相关税费的发生额如下。增值税的销项税额为 500 万元，进项税额为 450 万元，销售应税消费品的消费税为 50 万元，城市维护建设税为 7 万元，教育费附加为 3 万元。不考虑其他因素，该企业 2019 年“税金及附加”科目借方累计发生额为（ ）万元。(2020 年)



老会计-用心传递温度

- A. 60
- B. 110
- C. 10
- D. 50

【答案】A

【解析】企业的增值税不通过“税金及附加”科目核算。销售应税消费品的消费税、城市维护建设税和教育费附加均通过“税金及附加”科目核算，所以，该企业2019年“税金及附加”科目借方累计发生额=50+3+7=60（万元），选项A正确。

【多选题】2018年12月，某企业当月实际缴纳增值税50万元，销售应税消费品实际缴纳消费税20万元，经营用房屋交纳房产税10万元。该企业适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加为3%，不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业12月份应交纳城市维护建设税和教育费附加的相关会计科目处理正确的有（ ）。(2019年改编)

- A. 借记“税金及附加”科目7万元
- B. 贷记“应交税费——应交教育费附加”科目2.1万元
- C. 贷记“应交税费——应交城市维护建设税”科目5.6万元
- D. 借记“管理费用”科目7万元

【答案】AB

【解析】应交城市维护建设税=(50+20)×7%=4.9（万元），选项C错误；应交教育费附加=(50+20)×3%=2.1（万元），选项B正确；企业的城市维护建设税以及教育费附加需要计入税金及附加，所以因为本月城市维护建设税和教育费附加而计入税金及附加的金额为4.9+2.1=7（万元），选项A正确，选项D错误。

【判断题】期间费用是指企业日常活动发生的不能计入特定核算对象成本而应计入发生当期损益的费用。（ ）(2020年)

【答案】√

【多选题】下列各项中，制造业企业销售商品时发生的支出，应通过“销售费用”科目核算的有（ ）。(2020年改)

- A. 承担的装卸费
- B. 承担的保险费
- C. 承担的包装费
- D. 代垫运费

【答案】ABC

【解析】销售费用是指企业销售商品和材料、提供服务的过程中发生的各种费用，包括企业在销售商品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等以及为销售本企业商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。选项D计入应收账款。

【单选题】下列各项中，企业应计入销售费用的是（ ）。(2019年)

- A. 随同商品出售单独计价的包装物成本
- B. 预计产品质量保证损失
- C. 因产品质量原因给予客户的销售折让



老会计-用心传递温度

D. 行政管理部门人员报销的差旅费

【答案】B

【解析】选项 A 计入其他业务成本；选项 C 如已确认收入且不属于资产负债表日后事项，应当在发生时冲减当期销售商品收入，如按规定允许扣减增值税税额的，还应冲减已确认的应交增值税销项税额；选项 D 计入管理费用。

【单选题】2019 年 12 月份，某企业发生经济业务如下：计提行政办公大楼折旧 40 万元，支付会计师事务所审计费 50 万元，发生业务招待费 60 万元，不考虑其他因素，该企业 2019 年 12 月份确认的管理费用金额为（ ）万元。（2020 年）

A. 90

B. 100

C. 50

D. 150

【答案】D

【解析】该企业 12 月份应确认的管理费用金额=40+50+60=150（万元）。

【多选题】下列各项中，应计入企业管理费用的有（ ）。（2020 年）

A. 董事会成员的公务差旅费

B. 聘请会计师事务所咨询费

C. 行政管理部门的办公费

D. 计提销售商品预计产品质量保证损失

【答案】ABC

【解析】选项 D 计入销售费用。

【多选题】下列各项中，属于“财务费用”科目核算内容的有（ ）。（2020 年）

A. 支付公开发行普通股的佣金

B. 支付的银行承兑汇票手续费

C. 确认的财务部门人员薪酬

D. 确认的生产经营用短期借款利息费用

【答案】BD

【解析】选项 A 冲减资本公积；选项 C 计入管理费用。

【单选题】某企业 6 月份赊购 10000 元办公用品交付使用，预付第三季度办公用房租金 45000 元，支付第二季度短期借款利息 6000 元，其中 4 月至 5 月已累计计提利息 4000 元，不考虑其他因素，该企业 6 月份应确认的期间费用为（ ）元。（2018 年）

A. 10000

B. 6000

C. 12000

D. 55000

【答案】C

【解析】该企业 6 月份应确认的期间费用=10000（管理费用）+（6000-4000）（财务费用）=12000（元）



第三节 利润

【考点 1】利润的构成

【单选题】某企业 2019 年发生经济业务如下：确认销售费用 1000 万元，公允价值变动损失 60 万元，确认信用减值损失 4 万元，支付税收滞纳金 26 万元。不考虑其他因素，上述业务导致该企业 2019 年营业利润减少的金额为（ ）万元。（2020 年）

- A. 1090
- B. 1064
- C. 1086
- D. 1060

【答案】B

【解析】税收滞纳金计入营业外支出，不影响营业利润，所以导致该企业 2019 年营业利润减少的金额=1000+60+4=1064（万元）。

【单选题】某公司 2019 年实现利润总额 120 万元，确认所得税费用 30 万元、其他综合收益税后净额 8 万元。不考虑其他因素，该公司 2019 年实现的净利润为（ ）万元。（2020 年）

- A. 120
- B. 128
- C. 90
- D. 98

【答案】C

【解析】该公司 2019 年实现的净利润=利润总额-所得税费用=120-30=90（万元）。

【单选题】某企业 2018 年发生的销售商品收入为 1000 万元，销售商品成本为 600 万元，销售过程中发生广告宣传费用为 20 万元，管理人员工资费用为 50 万元，短期借款利息费用为 10 万元，股票投资收益为 40 万元，资产减值损失为 70 万元，公允价值变动损益为 80 万元（收益），因自然灾害发生固定资产的净损失为 25 万元，因违约支付罚款 15 万元。该企业 2018 年的营业利润为（ ）万元。（2019 年）

- A. 370
- B. 330
- C. 320
- D. 390

【答案】A

【解析】该企业 2018 年的营业利润=1000-600-20-50-10+40-70+80=370（万元）。因自然灾害发生的固定资产净损失和违约支付的罚款计入营业外支出。

【考点 2】营业外收入与营业外支出

（一）营业外收入

【多选题】下列各项中，应计入营业外收入的有（ ）。（2020 年）

- A. 转销无法支付的应付账款
- B. 收发计量差错造成的原材料盘盈利得



老会计-用心传递温度

- C. 出租包装物租金收入
- D. 无法查明原因的现金溢余

【答案】AD

【解析】选项 B 计入管理费用；选项 C 计入其他业务收入。

【判断题】企业接收非股东固定资产捐赠产生的利得记入资本公积。（ ）（2020 年）

【答案】×

【单选题】下列各项中，应通过“营业外支出”科目核算的是（ ）。（2020 年）

- A. 确认的专利权减值损失
- B. 原材料因管理不善盘亏净损失
- C. 闲置设备出售净损失
- D. 仓库因自然灾害毁损净损失

【答案】D

【解析】营业外支出主要包括非流动资产毁损报废损失（选项 D 正确）、捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出等；选项 A 计入资产减值损失；选项 B 计入管理费用；选项 C 计入资产处置损益。

【单选题】下列各项中，企业应确认为营业外支出的是（ ）。（2020 年）

- A. 购进材料定额内合理损耗
- B. 核销确实无法收回的应收款项
- C. 对外捐赠发生的支出
- D. 支付银行承兑汇票手续费

【答案】C

【解析】营业外支出是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失，主要包括非流动资产毁损报废损失、捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出等，选项 C 正确；选项 A 计入购进材料的成本；选项 B 冲减坏账准备；选项 D 计入财务费用。

【判断题】企业因未及时缴纳企业所得税而支付税款滞纳金时，应借记“所得税费用”科目。（ ）

【答案】×

【解析】企业未及时缴纳企业所得税支付的税收滞纳金，借记“营业外支出”科目。

【判断题】企业期末进行库存现金清查时发现无法查明原因的现金短缺应计入营业外支出中。（ ）

【答案】×

【解析】企业期末进行库存现金清查时发现无法查明原因现金的短缺，应计入管理费用中。

【考点 3】所得税费用

【多选题】下列各项中，企业在计算应纳税所得额时应在利润总额基础上进行调增的内容有（ ）。

- A. 企业投资国债取得利息收入 5000 元
- B. 企业支付的税收滞纳金 10000 元



老会计-用心传递温度

- C. 企业从其投资的居民企业取得的现金股利 30000 元
- D. 企业支付超过企业所得税法规定标准的职工福利费 6000 元

【答案】BD

【解析】选项 A、C 属于纳税调整减少的内容。

【单选题】某公司 2018 年计算的当年应交所得税为 100 万元，递延所得税负债年初数为 30 万元、年末数为 35 万元，递延所得税资产年初数为 20 万元、年末数为 18 万元。不考虑其他因素，该公司 2018 年应确认的所得税费用为（ ）万元。（2019 年）

- A. 103
- B. 97
- C. 127
- D. 107

【答案】D

【解析】递延所得税=（递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额）-（递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额）=（35-30）-（18-20）=7（万元），所得税费用=应交所得税+递延所得税=100+7=107（万元），选项 D 正确。

【单选题】某企业适用的所得税税率为 25%。2018 年度利润总额为 3000 万元，应纳税所得额为 3200 万元，递延所得税资产增加 160 万元，递延所得税负债增加 80 万元。不考虑其他因素，该企业 2018 年度应确认的所得税费用为（ ）万元。（2019 年）

- A. 720
- B. 670
- C. 830
- D. 880

【答案】A

【解析】应交所得税=应纳税所得额×所得税税率=3200×25%=800（万元）；所得税费用=当期所得税+递延所得税=800+80-160=720（万元）。

【单选题】某企业 2019 年全年利润总额为 6035 万元，当年实现国债利息收入 45 万元，缴纳的税收滞纳金 10 万元，所得税税率为 25%。不考虑其他因素，该企业 2019 年度所得税费用为（ ）万元。（2020 年）

- A. 1500
- B. 1517.5
- C. 1508.75
- D. 1495

【答案】A

【解析】该企业 2019 年度的应纳税所得额=6035-45+10=6000（万元），所得税费用=应纳税所得额×所得税税率=6000×25%=1500（万元）。

【考点 4】本年利润的账务处理

【单选题】下列各项中，关于会计期末结转本年利润的表结法表述正确的是（ ）。(2016 年)

- A. 表结法下不需要设置“本年利润”科目



老会计-用心传递温度

- B. 年末不需要将各项损益类科目余额结转入“本年利润”科目
- C. 各月末需要将各项损益类科目发生额填入利润表来反映本期的利润（或亏损）
- D. 每月末需要编制转账凭证将当期各损益类科目余额结转入“本年利润”科目

【答案】C

【解析】表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目，选项 A、B 错误；每月月末要将损益类科目的本月发生额合计数填入利润表的本月数栏，同时将本月末累计余额填入利润表的本年累计数栏，通过利润表计算反映各期的利润（或亏损），选项 C 正确；每月月末不需编制转账凭证将当期各损益类科目余额转入“本年利润”科目，选项 D 错误。

【多选题】下列关于结转本年利润账结法的表述中，正确的有（ ）。(2014 年)

- A. “本年利润”科目本年余额反映本年累计实现的净利润或发生的亏损
- B. 各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润（或亏损）额
- C. 年末时需将各损益类科目的全年累计余额结转入“本年利润”科目
- D. 每月月末各损益类科目需将本月的余额结转入“本年利润”科目

【答案】ABD

【解析】在采用账结法结转本年利润时，每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额转入“本年利润”科目。结转后“本年利润”科目的本月余额反映的是当月实现的利润或者发生的亏损，“本年利润”科目的本年余额反映本年累计实现的利润或发生的亏损。账结法在各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润或亏损额，但增加了转账环节和工作量，选项 ABD 正确；选项 C 属于表结法的特点。

【单选题】某公司年初未分配利润为 1000 万元，当年实现净利润 500 万元，按 10%提取法定盈余公积，5%提取任意盈余公积，宣告发放现金股利 100 万元，不考虑其他因素，该公司年末未分配利润为（ ）。(2017 年)

- A. 1450
- B. 1475
- C. 1325
- D. 1400

【答案】C

【解析】该公司年末未分配利润=1000+500-500×（10%+5%）-100=1325（万元）。