



## 2024 年初级会计职称《会计实务》习题精析班

### 第七章 收入、费用和利润

【单选题】某企业 2020 年实现的营业收入为 600 万元，发生的营业成本为 400 万元，管理费用为 20 万元，税金及附加为 5 万元，营业外支出为 10 万元。不考虑其他因素，该企业 2020 年的营业利润为（ ）万元。

- A. 200
- B. 165
- C. 175
- D. 190

答案：C

解析：该企业 2020 年的营业利润 =  $600 - 400 - 20 - 5 = 175$ （万元）。营业外支出影响企业的利润总额，不影响企业的营业利润。

【单选题】某企业 2018 年发生的销售商品收入为 1 000 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。不考虑其他因素，该企业 2018 年的营业利润为（ ）万元。

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

答案：A

解析：营业利润 =  $1\,000 - 600 - 20 - 50 - 10 + 40 - 70 + 80 = 370$ （万元）。因自然灾害发生固定资产的净损失 25 万元和因违约支付罚款 15 万元均应记入“营业外支出”科目，不影响企业营业利润。

【单选题】某企业 2020 年度利润总额为 500 万元，应纳税所得额为 480 万元，递延所得税资产年初数 18 万元，年末数 10 万元。该企业适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素，该企业年末确认的所得税费用金额为（ ）万元。

- A. 128
- B. 125
- C. 112
- D. 120

答案：A

解析：所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税。当期所得税 = 应纳税所得额  $\times$  所得税税率 =  $480 \times 25\% = 120$ （万元）；

递延所得税 = （递延所得税负债年末数 - 递延所得税负债年初数） - （递延所得税资产年末数 - 递延所得税资产年初数） =  $0 - (10 - 18) = 8$ （万元）；所得税费用 =  $120 + 8 = 128$ （万元）。

【单选题】下列各项中，期末应结转到“本年利润”科目借方的是（ ）。

- A. 公允价值变动损益贷方余额
- B. 其他收益贷方余额
- C. 投资收益贷方余额
- D. 资产处置损益借方余额

答案：D



解析：选项 ABC，结转到本年利润的贷方。

【单选题】某企业适用的所得税税率为 25%。2020 年该企业实现利润总额 500 万元，其中国债利息收入 20 万元，无其他纳税调整事项。不考虑其他因素，该企业 2020 年利润表“净利润”项目“本期金额”栏应填列的金额为（ ）万元。

- A. 370
- B. 360
- C. 375
- D. 380

答案：D

解析：2020 年利润表“净利润”项目“本期金额”栏应填列的金额 =  $500 - (500 - 20) \times 25\% = 380$ （万元）。

【单选题】A 公司 2021 年度实现利润总额 300 万元，其中本年度国债利息收入 15 万元，税收滞纳金 5 万元，实际发生的业务招待费 25 万元（税法核定的业务招待费 15 万元）。适用的企业所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素，A 公司 2021 年度应交所得税为（ ）万元。

- A. 75
- B. 76
- C. 77
- D. 74

答案：A

解析：应纳税所得额 =  $300 - 15 + 5 + (25 - 15) = 300$ （万元），应交所得税 =  $300 \times 25\% = 75$ （万元），当期所得税相关分录如下：

借：所得税费用 75

贷：应交税费——应交所得税 75

【单选题】关于企业净利润的计算，下列表述正确的是（ ）。

- A. 净利润是以营业利润为基础，加上营业外收入、减去营业外支出计算得到的
- B. 净利润是以利润总额为基础，加上营业外收入、减去营业外支出计算得到的
- C. 净利润是以营业利润为基础，减去所得税费用计算得到的
- D. 期间费用的增加，将导致企业净利润减少

答案：D

解析：净利润是以利润总额为基础，减去所得税费用计算得到的。

【多选题】下列各项中，应在发生时直接确认为期间费用的有（ ）。

- A. 专设销售机构固定资产的折旧费
- B. 行政部门的业务招待费
- C. 管理人员差旅费
- D. 车间管理人员薪酬

答案：ABC

解析：期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。专设销售机构固定资产的折旧费计入销售费用；行政部门的业务招待费和管理人员差旅费计入管理费用；车间管理人员薪酬计入制造费用。所以正确答案是选项 ABC。



【多选题】下列各项中，影响企业营业利润的有（ ）。

- A. 处置无形资产净收益
- B. 出租包装物取得的收入
- C. 接受公益性捐赠利得
- D. 经营租出固定资产的折旧额

答案：ABD

解析：选项 A，计入资产处置损益，影响营业利润；选项 B，计入其他业务收入，影响营业利润；选项 C，计入营业外收入，不影响营业利润；选项 D，计入其他业务成本，影响营业利润。

【多选题】下列各项中，可能会影响本期所得税费用的有（ ）。

- A. 期末在产品成本
- B. 本期应交所得税
- C. 本期递延所得税资产借方发生额
- D. 本期递延所得税负债借方发生额

答案：BCD

解析：本题考核所得税费用的构成。所得税费用=当期所得税+递延所得税，因此选项 BCD 都会影响本期所得税费用。

【判断题】企业本年实现利润总额 100 万元，发生业务招待费 50 万元，税务部门核定的业务招待费税前扣除标准是 30 万元，假定无其他纳税调整事项，企业在计算本年应纳税所得额时，应该做纳税调减处理。（ ）

答案：×

解析：由于实际发生的业务招待费大于税法规定的可以税前扣除的金额，而在计算利润总额时，是已经减去了 50 的，多减了，所以需要做纳税调增处理。

【判断题】企业出售固定资产发生的处置净损失属于企业的费用。（ ）

答案：×

解析：企业出售固定资产发生的处置净损失应该计入资产处置损益，不属于日常经营活动发生的，所以不属于企业的费用。

【判断题】企业自己耗用的低值易耗品的摊销应通过税金及附加科目核算。（ ）

答案：×

解析：企业自己耗用的低值易耗品的摊销应根据用途记入到制造费用、管理费用等科目，不通过税金及附加科目核算。