

【实务-单选题】2017年12月31日，某企业“应付账款-甲企业”明细科目贷方余额40 000元，“应付账款-乙企业”明细科目借方余额10 000元，“预付账款-丙企业”明细科目借方余额30 000元，“预付账款-丁企业”明细科目贷方余额6 000元。不考虑其他因素，该企业2017年12月31日资产负债表“应付账款”项目期末余额为（）元

- A、36 000
- B、40 000
- C、30 000
- D、46 000

答案：D

解析：“应付账款”项目期末余额=“应付账款”明细科目贷方余额+“预付账款”明细科目借方余额=40000+6000=46000元。

【实务-单选题】企业出租固定资产，应收而未收到的租金应计入（）科目的借方。

- A. 其他业务收入
- B. 固定资产清理
- C. 应收账款
- D. 其他应收款

答案：D

解析：考查其他应收款核算的内容。

【实务-单选题】下列各项中，应计入其他应付款的是（）

- A、应缴纳的教育费附加
- B、根据法院判决应支付的合同违约金
- C、应付由企业负担的职工社会保险费
- D、代扣代缴的职工个人所得税

答案：B

解析：考查其他应付款的核算内容。选项A和D，计入应交税费；选项C，计入应付职工薪酬。

【实务-单选题】某企业年初坏账准备科目贷方余额为20万元，本年收回上年已确认为坏账的应收账款5万元，经减值测试并确定坏账准备科目年末贷方余额应为30万元。不考虑其他

因素，该企业年末应计提的坏账准备为（）万元。

- A. 30
- B. 10
- C. 5
- D. 15

答案：C

解析：考查坏账准备的内容。年初贷方余额为 20 万元，本年收回上年已确认为坏账的应收账款 5 万元使坏账准备增加 5 万元，年末余额为 30 万元，所以年末计提坏账 5 万元。

【实务-单选题】下列各项中，制造业企业应计入其他业务成本的是（）。

- A. 公益性捐赠支出
- B. 经营性出租固定资产的折旧费
- C. 存货盘亏净损失
- D. 台风造成的财产净损失

答案：B

解析：考查其他业务成本的核算内容。选项 A 和 D，计入营业外支出；选项 C，计入管理费用或营业外支出。

【实务-单选题】会计编制虚报报告，没有犯罪，不得从事会计工作几年

- A2
- B3
- C4
- D5

答案：D

【实务-多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计核算内容的有（）

- A 资本、基金的增减
- B、财务成果的计算和处理
- C、款项和有价证券的收付
- D、债权债务的发生和结算

答案：ABCD

解析：考查会计核算的内容。

【实务-多选题】下列各项中属于原始凭证应具备的基本内容的有（）

- A. 记账符号
- B. 交易或事项的内容
- C. 经办人员签名或盖章
- D. 填制凭证的日期

答案：BCD

解析：无记账符号。

【实务-多选题】下列各项中，关于采用支付手续费方式委托代销商品会计处理表述正确的有（）

- A、受托方一般应按其与委托方约定的售价总额确认受托代销商品款
- B、委托方通常在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入
- C、受托方应在代销商品销售后按照双方约定的手续费确认劳务收入
- D、委托方发出商品时应按约定的售价计入“委托代销商品”科目

答案：ABC

解析：考查委托代销商品收入的确认时点以及金额的核算。

【实务-多选题】下列各项中，导致企业资产负债表存货项目期末余额发生变动的有（）。

- A. 已经发出但不符合收入确认条件的商品
- B. 用银行存款购入的修理用备件(备品备件)
- C. 收到受托代销的商品
- D. 计提存货跌价准备

答案：BD

解析：选项 B 使存货期末余额增加，选项 D 使存货期末余额减少。其余不变。

【实务-多选题】2018年1月1日，A公司购入B上市公司（以下简称B公司）发行的公司债券，支付价款110万元（其中包含已到付息期，但尚未领取的债券利息10万元），另支付交易费用3万元取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为0.18万元。A公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。该债券面值为100万元，票面利率为10%。每年年初支付利息一次。不考虑其他因素，A公司取得该交易性金融资产的初始入账价值为（）万元。

A、110

B、100

C、103

D、113

答案：A

解析：考查考察交易性金融资产入账价值的确定。支付的价款中包含已到付息期，但尚未领取的债券利息计入交易性金融资产的入账成本。

【实务-判断题】企业应当在职工发生实际缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的应付职工薪酬（参考 313849）

A、正确

B、错误

答案：B

解析：非累积带薪缺勤不做账务处理。

【实务-判断题】在公允价值下，政府负债应按照市场参与者在计量日发生的有序交易中，转移负债所需支付的价格计量（ ）

A、正确

B、错误

答案：

解析：

【实务-判断题】

资本公积项目在满足一定的条件时可以重新分类确认为损益成为企业利润的一部分。（ ）

A、正确

B、错误

答案：B

解析：资本公积不影响企业的损益，其他综合收益满足一定条件时可以重分类确认为损益，成为企业利润的一部分。

【实务-不定项】

甲企业为增值税一般纳税人, 2017 年发生如下与交易性金融资产相关的经济业务:

(1) 4 月 12 日, 从深圳证券交易所购入乙企业股票 20000 股, 该股票的公允价值为 900000 元, 另支付相关交易费用 3000 元, 取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 180 元, 发票已通过税务机关认证。甲企业将该股票划分为交易性金融资产

(2) 6 月 30 日, 甲企业持有乙企业股票的市价为 920000 元

(3) 7 月 6 日, 乙企业宣告以每股 0.2 元发放上年度的现金股利。7 月 10 日, 甲企业收到乙企业向其发放的现金股利。假定股利不考虑相关税费

(4) 7 月 18 日, 将持有的乙企业股票全部出售, 售价为 1006000 元, 转让该金融商品应交增值税为 6000 元。

求根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题

4. 根据资料(1)至(4), 下列各项中, 甲企业出售乙企业股票的会计分录正确的是()

A. 借: 公允价值变动损益 20000

贷: 投资收益 20000

B 借: 投资收益 6000

贷: 应交税费—转让金融商品应交增值税 6000

C. 借: 其他货币资金—存出投资款 1006000

贷: 交易性金融资产—成本 900000

交易性金融资产—公允价值变动 20000

投资收益 86000

D. 借: 投资收益 20000

贷: 公允价值变动损益 20000

答案: ABC

解析: 考查交易性金融资产出售的处理。该交易性金融资产出售时的会计分录为:

借: 银行存款 1006000

贷: 交易性金融资产—成本 900000

公允价值变动 20000

投资收益 86000

同时，借：公允价值变动损益 20000

贷：投资收益 20000

借：投资收益 6000

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 6000

5 根据资料(1)至(4)，说交易性金融产业务引起甲业 2017 年营业利润增加的金额是()元

A、101000

B、81000

答案：A

解析：交易性金融资产业务引起甲企业 2017 年营业利润增加的金额
 $= -3000 + 20000 + 4000 + 86000 - 6000 = 101000$ 元

【不定项】某企业为增值税一般纳税人，产品适用的增值税税率为 17%。2017 年 10 月初，M 产品无库存产成品。M 产品的在产品数量为 2000 件，其成本包括直接材料 150 万元，直接人工 100 万元，制造费用 50 万元。2017 年第四季度该企业发生相关经济业务如下：

(1) 10 月 31 日，经计算，本月生产 M 产品发生直接材料费用 30 万元，直接人工费用 20 万元，制造费用 10 万元。月末 M 产品完工入库 1200 件，在产品 800 件，其平均完工程度为 50%。生产 M 产品耗用的原材料随加工进度陆续投入。该企业采用约当产量比例法分配完工产品和在产品成本。

(2) 11 月 5 日，销售 M 产品 1000 件，每件不含税售价 0.3 万元，开出的增值税专用发票上注明的价款为 300 万元，增值税税额为 51 万元。以银行存款为客户代垫运杂费 5 万元(不考虑增值税)。客户以商业汇票结算全部款项。企业已收到票据。

(3) 12 月 1 日，该睦业以其生的 10 件 M 产品作为福利发放给本企业销售人员，每件不含税价格为 0.3 万元，与计税价格一致。

(4) 12 月 20 日，因自然灾害造成 20 件 M 产品毁损，残料估价 0.5 万元已作为原材料验收入库，应收保险公司赔偿 2 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题(答案中的金额单位用万元表示)。

1、根据期初资料和资料(1)，下列计算结算正确的是()。

A、10 月末，M 在产品的约当产量为 600 件

- B、10月初，M在产品成本总额为300万元
C、10月末，M在产品的约当产量为400件
D、10月初，M在产品单位成本为0.15万元

答案：BC

解析：10月末，M在产品的约当产量=800×50%=400件；10月初，M在产品成本总额=150+100+50=300万元；期末完工产品的单位成本=(300+30+20+10)÷(1200+400)=0.225万元/件，期末在产品的总成本=400×0.225=90万元，期末在产品的单位成本=90÷800=0.1125万元/件

2、根据期初资料和资料(1)，下列各项中，M完工产品的单位成本是()万元。

- A、0.18
B、0.225
C、0.135
D、0.1125

答案：B

解析：期末完工产品的单位成本=(300+30+20+10)÷(1200+400)=0.225万元/件

3、根据资料(2)，下列各项中，关于该企业确认收入的会计处理正确的是()。

A、借：其他货币资金 356

贷：主营业务收入 300

应交税费——应交增值税(销项税额) 51

银行存款 5

B、借：应收票据 356

贷：主营业务收入 305

应交税费——应交增值税(销项税额) 51

C、借：银行存款 346

销售费用 5

D、

答案：

解析：该企业确认收入的会计处理为借：应收票据 356

贷：主营业务收入 300

应交税费—应交增值税（销项税额） 51

银行存款 5

【实务-不定项】

某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2016 年 12 月 1 日，该企业“原材料-甲材料”科目期初结存数量为 2 000 千克，单位成本为 15 元，未计提存货跌价准备。12 月份发生有关加词阿廖收发业务或事项如下：

(1) 10 日，购入甲材料 2 020 千克，增值税专用发票上注明的价款为 32 320 元。增值税税额为 5 494.40 元，销售方代垫运杂费 2 680 元（不考虑增值税），运输过程中发生合理损耗 20 千克。材料已验收入库，款项尚未支付。

(2) 20 日，销售甲材料 100 千克，开出的增值税专用发票上注明的价款为 2 000 元，增值税税额为 340 元，材料已发出，并向银行办妥托收手续

(3) 25 日，本月生产产品耗用甲材料 3 000 千克，生产车间一般耗用甲材料 100 千克。

(4) 31 日，采用月末一次加权平均法计算结转发出甲材料成本

(5) 31 日，预计甲材料可变现净值为 12 800 元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题

(3) 根据资料 3，下列各项中，关于该企业发出材料会计处理的表述正确的是（）

- A、生产产品耗用原材料应计入制造费用
- B、生产产品耗用原材料应计入生产成本
- C、生产车间一般耗用原材料应计入管理费用
- D、生产车间一般耗用原材料应计入制造费用

答案：BD

根据期初资料，资料（1）-（4），下列各项中，关于结算销售材料成本的会计处理结果正确的是（）

- A、甲材料加权平均单位成本 15.58 元
- B、主营业务成本增加 1 625 元
- C、其他业务成本增加 1 625 元

D、甲材料加权平均单位成本 16.25 元

答案：CD

解析：甲材料加权平均单位成本= $(2000 \times 15 + 2000 \times 17.5) \div 4000 = 16.25$ 元；其他业务成本增加 $100 \times 16.25 = 1625$ 元

(5) 根据期初资料、资料 (1) - (5)，下列各项中，关于该企业 12 月末原材料的会计处理结果表述正确的是 ()

A、12 月末应计提存货跌价准备 200 元

B、12 月末列入资产负债表“存货”项目的“原材料”金额为 12 800 元

C、12 月末甲材料的成本为 13 000 元

D、12 月末甲材料成本高于其可变现净值，不计提存货跌价准备

答案：ABC

解析：12 月末甲材料成本为 $800 \times 16.25 = 13000$ 元，可变现净值为 12800 元，发生减值应计提存货跌价准备 200 元。

【实务-不定项】某制造业企业为增值税一般纳税人，2016 年至 2017 年发生相关经济业务如下：

(1) 2016 年 6 月 1 日，购进一台设备并交付生产部门使用，取得的增值税专用发票上注明的价款为 95 万元，增值税税额 16.15 万元，发票已通过税务机关认证，全部款项已通过银行存款支付。该设备预计使用年限为 10 年，预计净残值为 5 万元，采用直线法计提折旧。

(2) 2017 年 1 月至 6 月，企业将该设备出租，每月取得不含税租金收入 0.5 万元，增值税税额为 0.085 万元，款项以银行存款收讫。

(3) 2017 年 8 月企业对设备进行日常维修发生，不含税维修费用 0.5 万元。

(4) 2017 年 12 月该设备因遭受自然灾害发生严重毁损，企业支付不含税清理费 1 万元。经保险公司核定应赔偿损失 30 万元，该设备已提折旧 13.5 万元，未存在减值迹象；至当年末设备尚未清理完毕。

要求，根据上述资料，不考虑其他因素分析回答下列小题(答案中的金额单位用万元表示)

1. 根据资料 (1)，下列关于 2016 年 6 月 1 日购进设备相关科目的会计处理结果表述正确的是 ()。

-
- A. 借记 应交税费-应交增值税（进项税额）科目 16.15 万元
- B. 借记 应交税费-待抵扣进项税额 科目 9.69 万元
- C. 借记 固定资产科目 95 万元
- D. 借记 固定资产-待抵扣进项税额 科目 6.46 万元

答案：AC

解析：2016 年 6 月 1 日购进设备相关科目的会计处理

借：固定资产 95

 应交税费——应交增值税（进项税额） 16.15

 贷：银行存款 111.15

2. 根据资料（1），下列各项中，关于该设备折旧的表述正确的是（ ）。

- A. 2016 年 6 月开始计提折旧
- B. 该设备月折旧额为 0.75 万元
- C. 该设备应计提折旧总额为 95 万元
- D. 2016 年 7 月开始计提折旧

答案：BD

解析：当月增加的固定资产，当月不计提折旧，下月起开始计提折旧选项 A 错误；. 该设备应计提折旧总额为 90 万元，选项 C 错误；该设备月折旧额为 $(95-5) \div 10 \div 12=0.75$ 万元。

3. 根据资料（1）和（2），下列各项中，关于该设备出租的相关会计处理正确的是（ ）。

- A. 设备按月计提折旧时：借：管理费用 0.75 贷：累计折旧 0.75
- B. 设备按月计提折旧时，借：其他业务成本 0.75 贷：累计折旧 0.75
- C. . . .
- D. 设备按月计提折旧时，借：管理费用 0.75 贷：累计折旧 0.75

答案：B

4. 根据资料（3），下列各项中，企业对该设备发生的日常维修费用应计入的会计科目是（）。

- A. 其他业务成本
- B. 管理费用
- C. 制造费用

D. 生产成本

答案：B

5. 根据资料（1）和（4），下列各项中，关于企业处置该设备会计处理结果的表述正确的是（）。

A. 2017年12月31日，资产负债表中固定资产清理项目期末余额为52.5万元

B. 处置该设备时，按其账面价值借记“固定资产清理”科目81.5万元

C. 按支付的清理费借记“固定资产清理”科目1万元

D. 按保险公司赔偿款借记“固定资产清理”科目30万元

答案：ABC

解析：企业处置该设备会计处理

借：固定资产清理 81.5

 累计折旧 13.5

 贷：固定资产 95

借：固定资产清理 1

 贷：银行存款 1

借：银行存款 30

 贷：固定资产清理 30

【实务-不定项】

甲公司为增值税一般纳税人，2018年发生的有关交易性金融资产业务如下：

(1) 1月3日，向证券公司存出投资款2000万元。同时，委托证券公司购入乙上市公司股票50万股，支付价款500万元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利5万元），另支付相关交易费用1.25万元，支付增值税0.075万元，甲公司将该股票投资确认为交易性金融资产。

(2) 3月20日，收到乙上市公司发放的现金股利并存入银行的投资款专户。3月31日，持有的乙上市公司股票公允价值为480万元。

(3) 4月30日，全部出售乙上市公司股票50万股，售价为600万元，转让该金融商品应交的增值税为5.66万元，款项已收到。

根据上述资料，假定该企业取得的增值税专用发票均已经税务机关认定，不考虑其他因素。

分析回答下列小题（答案中的金额单位用万元表示）。

2. 根据资料（1）和（2），下列各项中，3月20日甲公司收到乙上市公司发放现金股利的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：银行存款 5 贷：投资收益 5
- B. 借：其他货币资金—存出投资款 5 贷：应收股利 5
- C. 借：银行存款 5 贷：应收股利 5
- D. 借：其他货币资金—存出投资款 5 贷：投资收益 5

答案：D

解析：3月20日甲公司收到乙上市公司发放现金股利的会计处理

借：其他货币资金——存出投资款 5

贷：投资收益 5

3. 根据资料（1）和（2），下列各项中，甲公司3月31日相关科目的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 贷记“交易性金融资产——公允价值变动”科目 20 万元
- B. 贷记“交易性金融资产——成本”科目 15 万元
- C. 借记“投资收益”科目 15 万元
- D. 借记“公允价值变动损益”科目 20 万元

答案：AD

解析：甲公司3月31日相关科目的会计处理

借：公允价值变动损益 20

贷：交易性金融资产——公允价值变动 20

4. 根据资料（1）和（3），下列各项中，关于甲公司4月30日出售乙上市公司股票时的会计处理结果正确的是（BCD）。

- A. 增值税（销项税额）减少 5.66 万元
- B. 交易性金融资产（成本）减少 500 万元
- C. 投资净收益增加 94.34 万元
- D. 其他货币资金（存出投资款）增加 600 万元

答案：BCD

解析：甲公司 4 月 30 日出售乙上市公司股票时的会计处理

借：其他货币资金——存出投资款 600

 交易性金融资产——公允价值变动 20

 贷：交易性金融资产——成本 500

 投资收益 120

借：投资收益 20

 贷：公允价值变动损益 20

借：投资收益 5.66

 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 5.66

5、根据资料（1）至（3），下列各项中，该股票投资对甲公司 2018 年度营业利润的影响额是（ ）万元。

A. 94.34

B. 99.34

C. 98.09

D. 100

答案：C

解析：该股票投资对甲公司 2018 年度营业利润的影响额 $= -1.25 + 5 - 20 + 120 - 5.66 = 98.09$ 万元

【实务-不定项】

某企业为增值税一般纳税人，设有一个基本生产车间，生产销售 M、N 两种产品。2017 年 10 月初 M 产品直接材料成本 165 万元，直接人工及制造费，60 万元，N 产品无在产品。2017 年 10 月份，该企业发生相关的经济业务如下：

（1）8 日采购生产 M、N 产品所需要的材料 1500 千克，验收合格后入库。增值税专用发票上注明的价款为 80 万元，增值税税额为 13.6 万元，全部款项以银行承兑汇票结算，汇票的面值为 93.6 万元，另支付银行承兑汇票手续费 0.05 万元。

（2）20 日，发出材料共计 85 万元，其中 M、N 产品共同耗用 60 万元，车间一般耗用 12 万元。出售积压材料 13 万元，生产 M、N 产品共同耗用的材料费用采用定额消耗量比例法进行分配，M 产品材料定额消耗量 6000 千克，N 产品定额消耗量 4000 千克。

(3) 31日。N产品全部未完工，M产品完工产品数量为800件，月末在产品数量，400件，在产品完工程度为50%。生产M、N产品所耗材料均在生产开始时一次投入，生产费用按约当产量比例法在完工产品与期末在产品之间进行分配。

要求，根据上述资料假定该企业取得的增值税专用发票均已经税务机关认证，不考虑其他因素分析回答下列小题。

3. 根据资料(2)，下列各项中，关于该企业发出材料相关科目的会计处理正确的是()。

- A. 借记“其他业务成本”科目13万元
- B. 借记“生产成本—M产品”科目36万元

答案：AB

【实务-不定项】甲公司为增值税一般纳税人。销售商品适用的增值税税率为17%。确认收入的同时结转成本。2017年度甲公司发生的有关经济业务如下：

(1) 3月1日，与乙公司签订协议，采用预收货款方式向乙公司销售商品一批。该批商品的实际成本为80 000元，销售价格总额为100 000元，3月2日收到乙公司预付款70 000元。3月20日向乙公司发出该批商品，增值税专用发票注明的价款100 000元，增值税税额为17000元，剩余款项已收妥。

(2) 7月6日，采用赊销方式向丙公司销售商品一批。开出的增值税专用发票注明的价款为80 000元，增值税税额为13 600元，该批商品实际成本为60 000元。在销售商品时，甲公司得知丙公司发生财务困难，短期内难以支付货款，但为了保持客户关系仍将商品发出，不符合收入确认条件。9月25日，甲公司得知丙公司财务状况已好转并决定于近期支付货款。符合收入确认条件。

(3) 12月15日，委托丁公司销售商品200件，每件商品的实际成本，600元，该商品已于当日发出，按照双方协议约定丁公司应按照每，800元对外销售商品。甲公司按照售价(不含税)的10%向丁公司支付手续费。12月31日，收到丁公司开出的代销清单，实际销售100件商品。同时收到丁公司因提供代销服务开具的增值税专用发票，增值税专用发票上注明的价款为8000元。增值税税额为480元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题：

(2) 根据资料(2)，下列各项中，关于甲公司采用赊销方式销售商品的会计处理正确的是

()。

A. 9月25日，符合收入确认条件：

借：银行存款 93 600

贷：主营业务收入 80000

 应交税费—应交增值税(销项税额) 13600

B. 7月6日发出商品时：

借：应收账款 13600

 贷：主营业务收入 13600

借：主营业务成本 6000

 贷：发出商品 60000

C.

D.

答案：

解析：AB均错误。7月6日的会计处理

借：发出商品 60000

 贷：库存商品 60000

借：应收账款 13600

 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 13600

9月25日符合收入确认条件时

借：应收账款 80000

 贷：主营业务收入 80000

借：主营业务成本 60000

 贷：发出商品 60000

(3) 根据资料(3)，下列各项中，关于甲公司12月15日发出委托代销商品相关的会计处理结果正确的是()。

A. 贷记主营业务收入科目 160 000 元

B. 借记委托代销商品科目 120 000 元

C. 借记主营业务成本科目 120 000 元

D. 贷记其他业务收入科目 160 000 元

答案：B

解析：甲公司 12 月 15 日发出委托代销商品相关的会计处理

借：委托代销商品 120000

贷：库存商品 120000

(4) 根据资料 (3)，下列各项中，关于甲公司 12 月 31 日收到丁公司代销清单时相关科目的会计处理结果正确的是 ()。

A. 贷记主营业务收入科目 80 000 元

B. 借记销售费用科目 8 000 元

C. 贷记其他业务收入科目 80 000 元

D. 借记管理费用科目 8 000 元

答案：AB

解析：甲公司 12 月 31 日收到丁公司代销清单时相关科目的会计处理

借：应收账款 93600

贷：主营业务收入 80000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 13600

借：主营业务成本 60000

 贷：委托代销商品 60000

借：销售费用 8000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 480

 贷：应收账款 8480

(5) 根据资料 (1) 到 (3)，下列各项中，关于甲公司 2017 年度营业收入和营业成本表述正确的是 ()。

A. 营业收入增加 180 000 元

B. 营业成本增加 200 000 元

C. 营业收入增加 260 000 元

D. 营业成本增加 140 000 元

答案：BC

解析：甲公司 2017 年度营业收入=10000+80000+80000=260000 元；甲公司 2017 年度营业成

本=80000+60000+60000=200000 元。

【实务-不定项】甲公司为居民企业，主要从事电冰箱的生产和销售业务。2017 年有关经营情况如下：

(1) 销售电冰箱收入 8 000 万元；出租闲置设备收入 500 万元；国债利息收入 50 万元；理财产品收益 30 万元。

(2) 符合条件的广告费用支出 1 500 万元。

(3) 向银行借入流动资金支付利息支出 55 万元；非广告性赞助支出 80 万元；向客户支付违约金 3 万元；计提坏账准备金 8 万元。

(4) 全年利润总额为 900 万元。

已知广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售营业收入 15% 的部分，准予扣除。

要求，根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1、甲公司下列收入中，应计入 2017 年度企业所得税收入总额是（）

- A、出租闲置设备收入 500 万元
- B、销售电冰箱收入 8 000 万元
- C、国债利息收入 50 万元
- D、理财产品收益 30 万元

答案：ABD

解析：国债利息收入免税。

2、甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费支出是（）

- A、1 200 万元
- B、1 275 万元
- C、1 287 万元
- D、1 500 万元

答案：A

解析：广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售营业收入 15% 的部分，准予扣除。

甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时，下列支出中，不得扣除的是（）

-
- A、计提坏账准备金 8 万元
 - B、向银行借入流动资金支付利息支出 55 万元
 - C、向客户支付违约金 3 万元
 - D、非广告性赞助支出 80 万元

答案：C

解析：

3、计算甲公司 2017 年度企业所得税应纳税所得额的下列算式中，正确的是（）

- A、 $900-50+(1\ 500-1\ 275)+80+8=1\ 163$ 万元
- B、 $900-30+(1\ 500-1\ 200)=1\ 170$ 万元
- C、 $900-500+55+8=463$ 万元
- D、 $900+(1\ 500-1\ 287)+80+3+8=1\ 204$ 万元

答案：A



更多考后内容：关注“中公会计”二维码，了解更多