



## 《初级会计实务》第五章

### 一、单选题

1、某企业 2017 年 8 月份因雷击造成火灾，共计损失 150 万元，其中：流动资产损失 90 万元；固定资产损失 60 万元。企业收到保险公司的赔偿款 90 万元，其中，流动资产保险赔偿款 70 万元，固定资产保险赔偿款 20 万元。企业由于这次火灾损失而应计入营业外支出的金额为（ ）万元。

- A.150
- B.90
- C.70
- D.60

2、下列业务或者事项中，会影响企业营业外收入的是（ ）。

- A.无法查明原因的现金溢余
- B.国债利息收入
- C.存货盘盈
- D.处置交易性金融资产的净收益

3、下列各项中，应通过“营业外支出”科目核算的是（ ）。

- A.采购人员差旅费
- B.销售部门业务招待费
- C.外币存款汇兑损失
- D.公益性捐赠支出

4、下列项目中，计算所得税时可以纳税调减的是（ ）。

- A.未超过税法规定标准的广告费
- B.国债利息收入
- C.前 10 年的亏损额
- D.超过税法规定标准的业务招待费



## 二、多选题

1、下列各项损益中，会计上和税法上核算不一致，需要进行纳税调整的项目有( )。

- A.超过税法规定标准的职工福利费
- B.公司债券的利息收入
- C.税收滞纳金
- D.公司债券转让净收益

2、下列各项中，不影响利润表中本期“所得税费用”项目金额的有( )。

- A.处置无形资产收益
- B.应缴纳的增值税
- C.固定资产盘盈
- D.销售商品收入

3、某企业 2017 年利润总额为 1000 万元，本年的行政罚款支出为 5 万元，国债利息收入为 10 万元，超过税法规定扣除标准的公益性捐赠支出为 100 万元，所得税税率是 25%，不存在其他纳税调整事项，下列说法正确的有( )。

- A.企业 2017 年应该纳税调增的金额为 105 万元
- B.企业 2017 年应交所得税金额为 273.75 万元
- C.企业 2017 年的所得税费用金额为 250 万元
- D.企业 2017 年的净利润金额为 726.25 万元

4、下列选项中，需要结转到本年利润的有( )。

- A.诉讼费
- B.所得税费用
- C.研究阶段发生费用
- D.生产设备改良支出

## 三、判断题



- 1、年度终了，“本年利润”科目的本年累计余额即为净利润的金额。  
( )
- 2、利润表中“所得税费用”项目的本期金额等于当期的应交所得税，而不应考虑递延所得税。( )
- 3、企业已计入营业外支出的合同违约金应调整增加企业的应纳税所得额。( )
- 4、企业已计入营业外支出的合同违约金应调整增加企业的应纳税所得额。( )
- 5、企业弥补以前年度的亏损，不需要进行专门的会计处理。( )

## 《经济法基础》第五章

### 一、单选题

- 1、作家马某 2017 年 12 月从某电视剧制作中心取得剧本使用费 50000 元。下列关于马某该项收入计缴个人所得税的表述中，正确的是 ( )。
  - A.应按“稿酬所得”计缴个人所得税
  - B.应按“工资、薪金所得”计缴个人所得税
  - C.应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税
  - D.应按“特许权使用费所得”计缴个人所得税
- 2、某个人独资企业 2017 年度销售收入为 200000 元，发生业务招待费 50000 元，根据个人所得税法律的规定，该企业当年可以在税前扣除的业务招待费为 ( ) 元。
  - A.1000
  - B.5000
  - C.30000



D.38080

3、下列个人所得税所得项目中，计算应纳税所得额采用定额扣除的是（ ）。

- A.稿酬所得
- B.工资薪金所得
- C.偶然所得
- D.劳务报酬所得

## 二、多选题

1、根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列所得可以免征企业所得税的有（ ）。

- A.农作物新品种的选育
- B.林产品的采集
- C.海水养殖
- D.牲畜、家禽的饲养

2、根据企业所得税法法律制度的规定，下列关于居民纳税人缴纳企业所得税纳税地点的表述中，说法正确的有（ ）。

- A.企业一般在实际经营管理地纳税
- B.企业一般在登记注册地纳税
- C.登记注册地在境外的，以登记注册地纳税
- D.登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地纳税

3、下列选项中，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得的有（ ）。

- A.从中国境内的公司取得股息所得
- B.将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得
- C.转让中国境内的建筑物、土地使用权等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得
- D.许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得



### 三、判断题

1、在中国境内有住所，或者无住所而在境内居住满 1 年的个人，属于我国个人所得税居民纳税人。（ ）

2、对于作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖(竞价)取得的所得，应按财产转让所得项目征收个人所得税。（ ）

### 四、不定项选择题

一、根据下面资料，回答 1-3 题

甲公司为居民企业，2017 年度有关财务收支情况如下：

(1)销售商品收入 400 万元，出售一栋厂房收入 200 万元，国债利息收入 5 万元，接受捐赠收入 10 万元。

(2)税收滞纳金 2 万元，赞助支出 20 万元，被没收财物的损失 15 万元，合同违约金 50 万元。

(3)其他可在企业所得税前扣除的成本、费用、税金合计 300 万元。

已知：甲公司 2012 年在境内 A 市登记注册成立，企业所得税实行按月预缴。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列问题。

1、甲公司取得的下列收入中，属于免税收入的是（ ）。

- A.销售商品收入 400 万元
- B.出售一栋厂房收入 200 万元
- C.国债利息收入 5 万元
- D.接受捐赠收入 10 万元

2、甲公司在计算 2017 年度企业所得税应纳税所得额时，不得扣除的项目是（ ）。

- A.税收滞纳金 2 万元
- B.赞助支出 20 万元
- C.被没收财物的损失 15 万元



D.合同违约金 50 万元

3、甲公司 2017 年度企业所得税应纳税所得额是( ) 万元。

- A.260
- B.290
- C.295
- D.315

二、根据下面资料，回答 4-7 题

张某系中国公民，就职于中国境内甲公司，2017 年 7 月从境内取得如下收入：

(1)工资收入 4200 元，奖金收入 500 元，岗位津贴 400 元，交通补贴 1 000 元，差旅费津贴 800 元。

(2)受乙公司委托进行软件设计，取得设计费 2000 元。

(3)购买国债获得利息收入 800 元。

(4)因住房拆迁，取得拆迁补偿款收入 150000 元。

(5)购买体育彩票中奖 800 元。

(6)为某出版社做管理培训获得报酬 1 000 元，在该出版社出版专著获得稿酬 10000 元。

(7)出租居住用房获得租金收入 2000 元。

(工资薪金所得应纳税所得额在 1500 元以内的部分，适用税率 3%，速算扣除数 0；应纳税所得额 1500 元至 4500 元的部分，适用税率 10%，速算扣除数 105；应纳税所得额 4500 元至 9000 元的部分，适用税率 20%，速算扣除数 555。

要求：根据上述资料，分析回答下列小题。

4、张某工资、薪金所得应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是( )。

- A. $(4200-3500) \times 3\%$
- B. $[(4200+500)-3500] \times 3\%$
- C. $[(4200+500+400)-3500] \times 3\%$
- D. $[(4200+500+400+1000)-3500] \times 10\%-105$



5、张某的下列收入中，免于缴纳个人所得税的是( )。

- A.受乙公司委托进行软件设计，取得设计费 2000 元
- B.购买国债获得利息收入 800 元
- C.因住房拆迁，取得拆迁补偿款收入 150000 元
- D.购买体育彩票中奖 800 元

6、张某在出版社获得的收入如何计算个税( )。

- A. $11000 \times (1-20\%) \times 20\%$
- B. $11000 \times (1-20\%) \times 14\%$
- C. $(1000-800) \times 20\% + 10000 \times (1-20\%) \times 14\%$
- D. $1000 \times (1-20\%) \times 20\% + 10000 \times (1-20\%) \times 14\%$

7、张某出租住房取得的租金收入个税如何计算( )。

- A. $2000 \times (1-20\%) \times 20\%$
- B. $(2000-800) \times 20\%$
- C. $2000 \times (1-20\%) \times 10\%$
- D. $(2000-800) \times 10\%$

----- 答 案 在 下 面 -----

## 答案

### 一、《初级会计实务》单选题

1、参考解析：D

本题考核营业外支出的计算。应计入营业外支出的金额=150-90=60(万元)，流动资产和固定资产因自然灾害造成的非常净损失都应计入营业外支出。

2、参考解析：A

本题考核营业外收入核算的内容。选项 A，无法查明原因的现金溢余记入“营业外收入”；选项 B，国债利息收入应记入“投资收益”；选项 C，



存货盘盈应该冲减管理费用；选项 D，处置交易性金融资产的收益记入“投资收益”。

### 3、参考解析：D

选项 A，计入管理费用；选项 B，计入销售费用；选项 C，计入财务费用。

### 4、参考解析：B

本题考核纳税调整事项。选项 A，正常扣除，不需要纳税调整；选项 B，属于税法的免税收入，需要在会计利润的基础上纳税调减；选项 C，税前弥补亏损期限不能超过 5 年；选项 D，超标准的业务招待费需要纳税调增。

## 二、《初级会计实务》多选题

### 1、参考解析：AC

本题考核纳税调整事项。超标的福利费和税收滞纳金应该进行纳税调增。选项 BD，都属于应纳所得税的项目，已经计入了利润总额，不需要再进行纳税调整。

### 2、参考解析：BC

本题考核所得税费用的影响因素。选项 A，计入营业外收支；选项 B，计入应交税费；选项 C，计入以前年度损益调整。

### 3、参考解析：ABD

本题考核所得税费用、应交所得税和净利润的计算。选项 A，罚款支出和超过税法规定扣除标准的公益性捐赠支出是不允许税前扣除的，所以应该纳税调增，纳税调增的金额=100+5=105(万元)；选项 B，国债利息收入是免税的，应该纳税调减，所以应交所得税=(1000+105-10)×25%=273.75(万元)；选项 C，由于不存在其他纳税调整事项，因此所得税费用也是 273.75 万元；选项 D，净利润=利润总额-所得税费用=1000-273.75=726.25(万元)。





4、参考解析：ABC

本题考核本年利润的结转。选项 AC，计入管理费用，管理费用在期末结转到本年利润；选项 B，结转到本年利润；选项 D，计入在建工程，不转入本年利润。

### 三、《初级会计实务》判断题

1、参考解析：×

本题考核净利润的内容。年度终了，本年利润无余额，要将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配—未分配利润”科目。

2、参考解析：×

本题考核所得税费用的构成。一般情况下，所得税费用=当期所得税+递延所得税，因此计算所得税费用时还应考虑企业的递延所得税。

3、参考解析：×

本题考核纳税调整事项。企业支付的合同违约金按照税法的规定允许税前扣除，即税法与会计的处理是一样的，不需要纳税调整。

4、参考解析：×

国本题考核纳税调整事项。企业支付的合同违约金按照税法的规定允许税前扣除，即税法与会计的处理是一样的，不需要纳税调整。

5、参考解析：√

本题考核亏损弥补。对于结转本年利润的会计处理，无论企业盈利还是亏损，年度终了，都应结转到“利润分配—未分配利润”科目，如果企业存在未弥补亏损，在结转的过程中，就自然作了弥补亏损的会计分录，因此企业不需要专门对弥补以前年度的亏损作会计处理。

## 答案

### 一、《经济法基础》单选题

1、参考解析：D



本题考核个人所得税的应税所得项目。从 2002 年 5 月 1 日起，编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费，不再区分剧本的使用方是否为其任职单位，统一按特许权使用费所得项目征收个人所得税。

### 2、参考解析：A

本题考核个人所得税税前扣除项目的规定。个人独资企业和合伙企业每一纳税年度发生的与其生产经营业务直接相关的业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5%。扣除的最高额 =  $200000 \times 5\% = 1000$ (元)，发生额的 60% =  $50000 \times 60\% = 30000$ (元)，可以在税前扣除的业务招待费为 1000 元。

### 3、参考解析：B

本题考核个人所得税费用扣除的规定。稿酬所得、劳务报酬所得采用定额与定率相结合的扣除办法，偶然所得以收入额为应纳税所得额，没有扣除额。

## 二、《经济法基础》多选题

### 1、参考解析：ABD

本题考核企业所得税的税收优惠。海水养殖、香料作物种植所得，可以减半征税，不是免税。

### 2、参考解析：BD

本题考核企业所得税纳税地点。除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以企业登记注册地为纳税地点；但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。

### 3、参考解析：ABCD

本题考核个人所得来源。下列所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得：(1)因任职、受雇、履约等而在中国境内提供劳务取得的所得；(2)将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得；(3)转让中国境内的建筑物、土地使用权等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得；(4)许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得；(5)从中国境内的公司、企业以及其他经济组织或者个人取得的利息、股息、红利所得。

## 三、《经济法基础》判断题



1、参考解析：√

本题考核个人所得税的纳税人。在中国境内有住所，或者无住所，而在境内居住满 1 年的个人，属于我国的居民纳税人；在中国境内无住所又不居住，或者无住所而在境内居住不满 1 年的个人，属于我国的非居民纳税人。

2、参考解析：×

本题考核个人所得税的应税项目。对于作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖(竞价)取得的所得，属于提供著作权的使用所得，故应按特许权使用费所得项目征收个人所得税。

#### 四、《经济法基础》不定项选择题

1、参考解析：C

根据企业所得税法的规定，国债利息收入 5 万元属于免税收入。销售商品收入、出售厂房收入和接受捐赠收入属于应税收入。

2、参考解析：ABC

根据企业所得税法的规定，税收滞纳金、赞助支出、被没收财物的损失不允许税前扣除，合同违约金可以税前扣除。

3、参考解析：A

根据企业所得税法的规定应税收入是  $610(400+200+10)$ ，可以税前扣除的成本费用是  $350(50+300)$ ，所以甲公司的应纳税所得额是  $260(610-350)$ 。

4、参考解析：D

根据税法规定，工资收入、奖金收入、岗位津贴、交通补贴，属于应税收入，按工资薪金所得计算个税，差旅费津贴不属于“工资薪金所得”，不征收个税。

5、参考解析：BCD

根据税法规定，国债利息收入免税，拆迁补偿收入免税，个人购买体育彩票一次中奖收入在 1 万元以下的，暂免征收个人所得税。



6、参考解析：C

张某为某出版社做管理培训获得报酬 1000 元属于劳务报酬所得，在该出版社出版专著获得稿酬 10000 元属于稿酬所得，这两个所得需要分开计税。劳务报酬所得 1000 元小于 4000 元，所以扣除 800 元的费用，适用 20% 的税率。稿酬所得 10000 元大于 4000 元，扣除 20% 的费用，适用 14% 的税率。

7、参考解析：D

根据税法规定，个人出租住房收入大于 4000 元，则定率扣除 20% 的费用，收入小于 4000 元，则定额扣除 800 元的费用，适用 10% 的税率。所以张某取得的租金收入个税计算公式为  $(2000-800) \times 10\%$ 。



海南省会计学会微信公众号二维码

“扫一扫”，加关注了解更多