

2007年会计专业技术资格考试全真模拟测试题五答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/169/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_169843.htm 一、单项选择题1. 【答案】C

【解析】转让该项专利权所实现的所得税前利润： $70000 - (50000 - 50000 \div 5 \times 1) - 3500 = 26500$ 元。2. 【答案】B 【解析】应给予客户的现金折扣= $(220 - 20) \times 100 \times 1\% = 200$ 元。3. 【答案】A 【解析】对销售企业来说，购货方获得的现金折扣应作为财务费用处理，购货方获得的商业折扣不需进行账务处理，购货方获得的销售折让应冲减主营业务收入、主营业务成本和有关税金等购货方放弃的现金折扣不需进行账务处理。4. 【答案】B 5. 【答案】B 【解析】当年应确认的收入= $30 \times 60\% = 18$ 万元，当年应确认的成本= $(15 - 3) \times 60\% = 10.8$ 万元，当年利润增加 $18 - 10.8 = 7.2$ 万元。6. 【答案】D 【解析】如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的，应按完工百分比法确认收入。7. 【答案】D 【解析】增值税直接在“应交税费”中核算，印花税、车船使用税计入管理费用，营业税计入营业税金及附加。8. 【答案】D 【解析】应计入营业外支出的金额= $150 - 100 = 50$ 万元，流动资产和固定资产因自然灾害造成的非常损失都应记入营业外支出。9. 【答案】B 【解析】企业发生的违约金应计入营业外支出。10. 【答案】C 【解析】罚款收入、出售固定资产收入和出售无形资产收入均属于营业外收入核算的内容。材料销售收入属于其他业务收入核算的内容。11. 【答案】D 【解析】企业发生的业务招待费一律计入管理费用，超支的部分在申报所得税时，

作为永久性差异调整应纳税所得额。12. 【答案】A 【解析】A公司本年度应确认的销售收入=300×60%=180万元13. 【答案】B 【解析】受托方确认的收入是手续费部分。14. 【答案】B 【解析】该企业2003年度确认收入=200×152/(152+8)-10=180万元15. 【答案】B 【解析】企业专设销售机构发生的费用应计入销售费用。16. 【答案】A 【解析】生产车间人员的工资应计入制造费用。17. 【答案】B 【解析】用于购建固定资产的专门借款费用，在资产达到预定可使用状态前发生的(符合资本化条件)，应计入资产成本，在固定资产达到预定可使用状态后发生的，应计入当期财务费用。18. 【答案】A， 【解析】出租无形资产发生的服务费应记入“其他业务成本”账户。19. 【答案】A 【解析】为购建或生产满足资本化条件的资产发生的应予资本化的借款费用应计入相关资产成本，专设销售机构固定资产的折旧费应计入销售费用，企业行政管理部门设备折旧费用应计入管理费用。20. 【答案】D 【解析】应冲减主营业务收入。21. 【答案】A 【解析】企业对于发出的商品，在不能确认收入时，应按发出商品的实际成本，借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目。22. 【答案】A 【解析】确实无法支付的应付款项按规定程序经批准后转作营业外收入。23. 【答案】B 【解析】与收益相关的政府补助，用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益(营业外收入)。

二、多项选择题

1. 【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. 【答案】ACD 【解析】“提供运输劳务所取得的收入”、“转让无形资产使用权所取得的收入”和“销售材料产生的收入”属于其他业务收

入核算的内容；“提供加工装配劳务”所取得的收入属于主营业务收入核算的内容。3. 【答案】ABC 【解析】收入是指企业在销售商品、提供劳务和让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入。收入可能表现为资产和所有者权益的增加。收入不包括代收的增值税。4. 【答案】ABD 【解析】诉讼费应在管理费用中核算。5. 【答案】ABCD 【解析】企业在销售商品过程中，有时会代第三方或客户收取一些款项，如企业代国家收取增值税，旅行社代客户购买门票、飞机票等收取的票款。这些代收款应作为暂收款记入相关的负债类科目，不作为企业的收入处理。销售商品代垫的运杂费应作为企业的应收账款反映。6. 【答案】ABCD 【解析】营业外支出是指不属于企业生产经营费用，与企业生产经营活动没有直接的关系，但应从企业实现的利润总额中扣除的支出。主要包括：固定资产盘亏、处置固定资产净损失、出售无形资产损失、非常损失、罚款支出、债务重组损失、捐赠支出等。7. 【答案】CD 【解析】咨询费和业务招待费应计入管理费用。8. 【答案】ACD 【解析】在建工程人员的工资及福利费应计入“在建工程”，而不应计入“管理费用”。9. 【答案】BC 【解析】增值税销项税额不影响损益，与营业税金及附加无关；支付印花税应计入待摊费用或管理费用。10. 【答案】ABD 【解析】管理人员的工资计入管理费用，广告费和专设销售机构的职工工资计入销售费用，固定资产安装工人工资支出应计入工程成本。11. 【答案】ABC 【解析】管理费用中核算的税金主要有：房产税、土地使用税、车船使用税、印花税；耕地占用税应计入固定资产成本。12. 【答案】ABC 【解析】专设销售机构发生的费

用应计入销售费用，广告费应计入销售费用，生产车间融资租入固定资产的租赁费应计入制造费用等。13. 【答案】ABD 【解析】诉讼费应通过“管理费用”账户核算。财务费用包括应当作为期间费用的利息支出(减利息收入)、现金折扣、汇兑损失(减汇兑收益)以及相关的手续费等。14. 【答案】BD 【解析】“随同产品出售单独计价的包装物”和“出租包装物”会产生其他业务收入，其相关成本应计入其他业务成本；“随同产品出售不单独计价的包装物”和“出借包装物”不产生其他业务收入，其成本应计入销售费用。15. 【答案】ABC 【解析】聘请中介机构费应计入管理费用。16. 【答案】ACD 【解析】生产车间使用固定资产计提的折旧费应计入制造费用。17. 【答案】ABD 【解析】营业外收入影响利润总额，不影响营业利润。18. 【答案】ABC 【解析】企业的其他业务收支主要包括除商品销售以外的原材料销售、包装物出租和出售、技术转让等所取得的收入和发生的相关费用。出售无形资产结转的无形资产的摊余价值应反映在营业外收支中。19. 【答案】ABD 【解析】出售设备不属于日常经营活动，出售设备取得的价款应计入“固定资产清理”。20. 【答案】ABD 【解析】罚款收入、出售固定资产收入和出售无形资产收入均属于营业外收入核算的内容。出租无形资产取得的收入属于其他业务收入核算的内容。21. 【答案】ABD 【解析】不能按已收到的款项占合同总价款的例确定完工程度。22. 【答案】ABC 【解析】费用与向所有者分配利润无关。23. 【答案】AB 【解析】政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府以投资者身份向企业投入资本，享有企业相应的所有权，企

业有义务向投资者分配利润，政府与企业之间是投资者与被投资者的关系，属于互惠交易，不属于政府补助。增值税出口退税不属于政府补助。24. 【答案】ABCD 【解析】政府补助表现为政府向企业转移资产，包括货币性资产或非货币性资产，通常为货币性资产，但也存在非货币性资产的情况。包括：财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产等。25. 【答案】ABD 【解析】政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量，不能按账面价值计量。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