

考试大资料：07会计专业技术资格考试中级会计实务基础十五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E8_c44_232243.htm 基础练习题 一、单项选择题

1. 某企业2007年1月1日持有一项交易性金融资产，取得成本为5000万元，2007年12月31日公允价值为5500万元。则产生的暂时性差异为()。A. 应纳税暂时性差异500万元 B. 可抵扣暂时性差异500万元 C. 应纳税暂时性差异5500万元 D. 可抵扣暂时性差异5000元
2. 甲公司2007年末应收账款账面余额800万元，已提坏账准备100万元，假定税法规定，已提坏账准备不得税前扣除。则产生的暂时性差异为()。A. 应纳税暂时性差异800万元 B. 可抵扣暂时性差异700万元 C. 应纳税暂时性差异900万元 D. 可抵扣暂时性差异100万元
3. 甲公司2006年12月1日购入固定资产，账面原值为1000万元，会计规定按直线法折旧，折旧年限为5年；税法规定按年数总和法计提折旧，折旧年限为7年；则2007年12月31日产生的暂时性差异为()。A. 应纳税暂时性差异50万元 B. 可抵扣暂时性差异50万元 C. 应纳税暂时性差异800万元 D. 可抵扣暂时性差异750万元
4. 甲公司2007年初“预计负债”账面金额为200万元(预提产品保修费用)，2007年产品销售收入为5000万元，按照2%的比例计提产品保修费用，假设产品保修费用在实际支付时可以抵扣，2007年末未发生产品保修费用。则2007年12月31日产生的暂时性差异为()。A. 应纳税暂时性差异200万元 B. 可抵扣暂时性差异300万元
- 收益。该投资为AS企业对B公司的投资，持股比例为40%并采用权益法核算，B公司2005年实现净利润1200万元(假定投资时B公司可辨认净资产

产的公允价值与账面价值相等), B公司所得税率为15%, B公司本年未分配现金股利。则AS企业本年应交所得税为()万元。 A . 495 B . 596 . 64 C . 297 D . 653 . 4014 . AS企业所得税率为33%, 该企业2007年度实现利润总额为1980万元, 其中包括一项投资收益。该投资为AS企业对B公司的投资, 持股比例为40%并采用权益法核算, B公司2007年实现净利润2000万元(假定投资时B公司可辨认净资产的公允价值与账面价值相等), B公司所得税率为15%, B公司本年分配现金股利800万元。则AS企业本年“递延所得税负债”科目发生额为()万元。 A . 101 . 65 B . 86 . 40 C . 158 . 40 D . 015 . 下列项目中属于可在税前会计利润中扣除, 但不允许在应税所得中扣除的费用或损失的是()。 A . 无形资产出售净损失 B . 固定资产报废净损失 C . 赞助费 D . 坏账损失

16 . AS公司2007年初购入股票作为可供出售金融资产, 成本为100万元, 2007年末公允价值为120万元, 所得税率为33%, 则2007年末有关所得税的正确会计处理是()。 A . 借: 资本公积其他资本公积 6 . 6 贷: 递延所得税负债 6 . 6 B . 借: 所得税费用 6 . 6 贷: 递延所得税负债 6 . 6 C . 借: 递延所得税资产 6 . 6 贷: 资本公积其他资本公积 6 . 6 D . 借: 递延所得税负债 6 . 6 贷: 所得税费用 6 . 6

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