

最新注册税务师考试训练营十五.十六章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/235/2021\\_2022\\_\\_E6\\_9C\\_80\\_E6\\_96\\_B0\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_c46\\_235717.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/235/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c46_235717.htm) 第1题

甲公司2007年1月10日向乙公司销售一批商品并确认收入实现，2007年2月20日，乙公司因产品质量原因将上述商品退货。甲公司2006年财务会计报表批准报出日为2007年4月30日。甲公司对此项退货业务正确的处理方法是（ ）。 A 作为2006年资产负债表日后事项中的调整事项处理 B 作为2006年资产负债表日后事项中的非调整事项处理 C 冲减2007年1月份相关收入、成本和税金等相关项目 D 冲减2007年2月份相关收入、成本和税金等相关项目 正确答案：D 解析：此项退货业务不属于资产负债表日后事项中的调整事项，应冲减退货月份相关收入、成本和税金等项目。 第2题 在采用追溯调整法时不会涉及的项目是

（ ）。 A 法定盈余公积 B 未分配利润 C 应付利润 D 留存收益

正确答案：C 解析：追溯调整法下应调整留存收益，包括盈余公积和未分配利润；不包括分配利润或股利。 第3题 某企业适用的所得税税率33%，2006年年初递延所得税资产账面余额100万元，递延所得税负债账面余额40万元；2006年年末递延所得税资产账面余额150万元，递延所得税负债账面余额70万元。企业2006年递延所得税收益（ ）万元。 A 20 B 6.6 C 借方83.5 D 26.4 正确答案：A 解析：递延所得税收益 =

$(150 - 100) + (40 - 70) = 20$ （万元） 第4题 下列情况下会产生可抵扣暂时性差异的是（ ） A 资产的账面价值大于计税基础 B 资产的账面价值小于计税基础 C 负债的账面价值大于计税基础 D 负债的账面价值小于计税基础 E 资产和负债的账

面价值都大于计税基础 正确答案：BC 解析：AD两种情形产生的是应纳税暂时性差异。第5题 关于让渡资产使用权产生的收入的确认与计量，下列说法中正确的有（ ）。A 让渡资产使用权收入同时满足的条件之一是“相关的经济利益很可能流入企业” B 让渡资产使用权收入同时满足的条件之一是“发生的成本能够可靠地计量” C 让渡资产使用权收入同时满足的条件之一是“收入的金额能够可靠地计量” D 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定 E 使用费收入金额，按照实际收费时间计算确定 正确答案：ACD 解析：让渡资产使用权收入确认应同时满足下列两个条件：（1）相关的经济利益很可能流入企业；（2）收入的金额能够可靠地计量。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收取费用时间和方法计算确定。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](http://www.100test.com)