

最新会计职称考试训练营 < 会计实务 > 十 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/239/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E4_BC_9A_E8_c43_239854.htm 第1题 下列各项目中

，属于工业企业的主营业务收入的是（ ）。 A 产品销售收入 B 原材料销售收入 C 包装物出租收入 D 购买债券取得的收入

正确答案：A 解析：BC项属于企业的其他业务收入。D项属于投资取得的收入。 第2题 某企业2007年度计算的应交所得税为99万元，所得税税率为33%。2007年度发生非公益性捐赠支出15万元，取得国债利息收入12万元，会计核算上计提折旧费用25万元，按税法规定计提折旧为18万元。2006年12月31日递延所得税资产有借方余额15万元。在上述条件下，该企业2007年度的净利润为（ ）万元。 A 193.31 B 99 C 194.3 D

191.43 正确答案：A 解析：应纳税所得额=99÷33%=300（万元）；税前会计利润=300-15-12-（25-18）=290（万元）；递延所得税收益=（25-18）×33%=2.31（万元）；所得税费用=99-2.31=96.69（万元）；20×4年净利润=290-96.69=193.31（万元）。 第3题 甲企业为一般纳税人企业，其购进货物支付了相关税金，应计入货物成本的有（ ）。 A 与客户签订购货合同支付了印花税 B 购入工程物资时支付了增值税，取得对方开具的专用发票 C 进口商品支付的关税 D 购买一批材料，预计将用于食堂，已支付了增值税，取得对方开具的专用发票

正确答案：BCD 解析：印花税直接在管理费用反映。 第4题 下列税金中应列入管理费用的有（ ）。 A 印花税 B 土地增值税 C 房产税 D 土地使用税 正确答案：ACD 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。土地增值税应计入营业税金及附加或其他业务支出等科目。第5题 企业报销退休人员的医药费，应在应付职工薪酬中列支。（ ）对错 正确答案：× 解析：应在管理费用中列支。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