

最新会计职称考试训练营 < 会计实务 > 七 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_239856.htm 第1题 企业让渡无形资产使用权应缴纳的营业税应记入的科目是（ ）。 A 营业税金及附加 B 营业外支出 C 其他业务支出 D 管理费用 正确答案：

C 解析：遵循收入费用配比原则，让渡无形资产使用权的收入计入其他业务收入，则其相应的支出计入其他业务支出。

第2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为100万元，递延所得税负债账面余额为40万元；2006年年末递延所得税资产账面余额为150万元，递延所得税负债账面余额是70万元。企业2006年递延所得税收益为（ ）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3题 下列各项，影响企业营业利润的有（ ）。 A 管理费用 B 营业税金及附加 C 所得税费用 D 投资收益 正确答案：ABD

解析：营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 公允价值变动收益（ - 公允价值变动损失） 投资收益（ - 投资损失）。

所得税费用影响净利润。这部分属于新准则的内容。

第4题 下列属于政府补助的主要形式的是（ ）。 A 财政拨款 B 财政贴息 C 税收退还 D 抵免部分税额 正确答案：ABC 解析：D项

虽然是一项税收优惠措施，但政府并未直接向企业无偿提供资产，因此不作为企业会计准则规范的政府补助处理。

第5题 采用综合结转法，上一步骤转入下一步骤的半成品成本以“直接材料”或“半成品”项目综合列入下一步骤的成本计

算单中。（ ）对 错 正确答案： 解析：综合结转法是指上一步骤转入下一步骤的半成品成本，以“直接材料”或“半成品”项目综合列入下一步骤的成本计算单中。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