

考试大：注册税务师考试《财务与会计》习题训练3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/246/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_EF_c46_246389.htm 第1题

企业的法定盈余公积累计额已达到注册资本的（ ）时可以不再提取。 A 20% B 50% C 80% D 100% 正确答案：B 解析：法定盈余公积累计额已达到注册资本的50%时可以不再提取。

第2题 乙公司投入原材料向甲公司出资，该批原材料投资合同约定的价值（不含进项税额）为400000元，增值税进项税额为68000元。

乙公司已开具了增值税专用发票。假设合同约定的价值与公允价值相符，该进项税额允许抵扣，不考虑其他因素，甲公司应计入实收资本的金额为（ ）元。 A 400000 B 468000 C 424000 D 366000 正确答案：B 解析：原材料的合同约定价值与公允价值相符，所以可按照400000元的金额借记“原材料”科目，同时该进项税额允许抵扣，增值税额68000应借记“应交税金 - 应交增值税（进项税额）”科目。因此甲公司可按468000元的金额贷记“实收资本”科目。

第3题 下列关于售后回购、售后租回及以旧换新的说法中正确的是（ ） A 大多数情况下，售后回购交易属于融资交易，企业不应确认销售商品收入； B 售后回购无论何种情况下均不能确认收入 C 如果售后租回被认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额应予以递延，并按租金的支付比例进行分摊 D 在以旧换新的销售中，销售收入应按销售商品的价款减去收回商品支出的价款后的余额确认收入 正确答案：A 解析：B项，如果有确切证据表明售后回购交易满足商品销售确认条件的，应确认收入；C项，应按折旧进度进行分摊；D项，不能抵

减回购支出 第4题 下列说法中，正确的有（ ）。 A 递延所得税资产和递延所得税负债的计量，应当反映资产负债表日企业预期收回资产或清偿负债方式的纳税影响，即在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，应当采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础 B 递延所得税资产和递延所得税负债的计量，应当反映资产负债表日企业预期收回资产或清偿负债方式的纳税影响，即在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，应当采用当日的税率和计税基础，不能采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础 C 企业不应当对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现 D 当折现率发生变化时，企业应当对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现 E 适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量

正确答案：ACE 解析：见教材317378的相关论述 第5题

关于提供劳务收入的确认计量，下列说法中正确的有（ ）。

A 安装费，应在资产负债表日根据安装的完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的，安装费应在确认商品销售实现时确认收入 B 宣传媒介的收费和广告的制作费，应在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时确认收入 C 为特定客户开发软件的收费，应在资产负债表日根据开发的完工进度确认收入 D 包括在商品售价内可区分的服务费，应在提供服务的期间内分期确认收入 E 高尔夫球场会员一次性购入若干果岭，在收取现金时确认收入

正确答案：ACD 解析：宣

传媒介的收费，应在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时确认收入；广告的制作费，应在资产负债表日根据广告的完工进度确认收入。高尔夫球场会员一次性购入若干果

岭，等提供服务收回果岭时确认收入。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