

最新注册税务师考试训练营十七.十八章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/265/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c67_265413.htm

第1题 甲公司年度财务报告批准报出日为4月30日。2006年12月27日甲公司销售一批产品，折扣条件是10天内付款折扣2%，购货方次年1月3日付款，取得现金折扣1000元。该项业务对甲公司2006年度会计报表无重大影响。甲公司正确的处理是（ ）。 A 在2006年报表附注中说明 B 作为资产负债表日后事项的“非调整事项” C 直接作为2007年当期事项 D 作为资产负债表日后事项的“调整事项” 正确答案：C 解析：因其对资产负债表日的会计报表无重大影响，因此它不符合资产负债表日后事项的定义，不属于资产负债表日后事项，应当作为企业的日常经营事项进行会计处理。

第2题 长江公司2007年3月在上年度财务会计报告批准报出后，发现2005年9月购入并开始使用的一台管理用固定资产一直未计提折旧。该固定资产2005年应计提折旧20万元，2006年应计提折旧80万元。长江公司对此重大会计差错采用追溯重述法进行会计处理。假定长江公司按净利润的10%提取法定盈余公积，不考虑其他因素，长江公司2007年度利润表“本年实际”栏中的“年初未分配利润”项目应调整的金额为（ ） A 调减100万元 B 调减90万元 C 调增90万元 D 调增100万元 正确答案：B 解析：少提折旧，这说明应调减净利润，金额为 $(20 + 80) \times (1 - 10\%) = 90$ 万元。

第3题 下列项目中，不应作为现金流量表补充资料“将净利润调节为经营活动现金流量”的调节项目加回的是（ ）。 A 编报当期摊销的无形资产 B 编报当期支付给银行办理结算

的手续费 C 编报当期计提的存货跌价准备 D 编报当期发生的存货减少 正确答案：B 解析：编报当期付给银行办理结算的手续费，属当期经营活动产生的现金流出，当期计入“财务费用”在计算净利润时，无需再作调整。第4题 利润表“营业税金及附加”项目反映企业应缴纳的税金，主要的内容有（ ）。 A 营业税、城市维护建设税 B 增值税 C 资源税、消费税 D 土地使用税、印花税 E 房产税、车船使用税 正确答案：AC 解析：“营业税及附加”项目不反映企业应缴纳的增值税，因为增值税属于价外税；土地使用税、印花税、房产税、车船使用税通过“管理费用”科目核算。第5题 下列项目中在“以前年度损益调整”科目的借方反映的有（ ）。 A 调整以前年度损益而需调增的管理费用 B 调整以前年度损益而相应减少的所得税 C 调整以前年度损益而相应增加的主营业务收入 D 调增本期管理费用 E 调整以前年度损益而需调增的累计折旧 正确答案：AE 解析：“选项AE”在“以前年度损益调整”科目借方反映；“选项B”在“以前年度损益调整”科目贷方反映；“选项D”不通过“以前年度损益调整”科目核算。 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