

最新注册税务师考试训练营九.十章 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_265418.htm

第1题 A公司委托B公司加工材料一批，A公司发出原材料实际成本为50000元。完工收回时支付加工费2000元。该材料属于消费税应税物资，同类物资在B公司目前的销售价格为70000元。A公司收回材料后将用于生产非应税消费品。AB公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，消费税税率为10%。该材料A公司已收回，并取得增值税专用发票，则该委托加工材料收回后的入账价值是（ ）。 A 52000元 B 57778元 C 59000元 D 59340元

正确答案：C 解析： $50000 + 2000 + 70000 \times 10\% = 59000$ （元），按照规定：收回后用于生产非应税消费品，其消费税不可以抵扣，应计入委托加工物资的成本中。

第2题 如果无法区分无形资产研究阶段和开发阶段的支出，账务处理为（ ）。 A 作为管理费用全部计入当期损益 B 全部确认为无形资产 C 按适当比例划分计入当期损益和无形资产的金额 D 由企业自行决定计入当期损益或者无形资产 正确答案

：A 解析：无法区分研究阶段和开发阶段的支出，应当在发生时作为管理费用，全部计入当期损益。

第3题 甲公司2005年12月购进大型设备一台，入账价值为100万元，预计净残值5.6万元，预计使用年限为5年，采用双倍余额递减法计提折旧，2008年应计提折旧为（ ）万元。 A 14.4 B 26 C 24 D 20

正确答案：A 解析：第三年应折旧 = $(100 - 40 - 24) \times 0.4$

= 14.4万元 第4题 关于企业内部研究开发项目的支出，下列说法中正确的有（ ）。 A 企业内部研究开发项目的支出，应当

区分研究阶段支出与开发阶段支出 B 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益 C 企业内部研究开发项目开发阶段的支出，应确认为无形资产 D 企业内部研究开发项目开发阶段的支出，可能确认为无形资产，也可能确认为费用 E 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，要确认为无形资产，不能确认为费用 正确答案：ABD 解析：企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产： 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性； 具有完成该无形资产并使用或出售的意图； 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性； 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发； 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。 第5题 关于无形资产的确认，说法正确的是（ ）。 A 必须是外购的 B 应符合无形资产的定义 C 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业才可确认 D 该无形资产的成本能够可靠的计量 才可确认 E 商誉也可以确认为无形资产 正确答案：BCD 解析：某个项目要确认为无形资产，应符合无形资产的定义，并同时满足下列两个条件：（1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该无形资产的成本能够可靠的计量。对于企业合并中的商誉，不能确认为无形资产。

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