

2010年注税考试《财务与会计》全真模拟题及答案 (2) 注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_645736.htm id="lpqw" class="ccvb">1.下列各项计算利润的公式中, 正确的是()。A.主营收入-主营成本-营业税费 公允价值变动收益 投资收益=营业利润B.主营业务利润 其他业务利润=营业利润C.营业利润 营业外收入=利润总额D.利润总额-所得税费用=净利润 2.N公司于2005年1月购入一项商标权, 支付价款80万元, 合同规定受益年限为8年。2008年3月, 注册会计师对该公司进行审计, 发现N公司在2007年12月31日将2006年度对该商标权提取的减值准备20万元转回了其中的10万元。注册会计师根据规定对此业务进行了调整, 则该项调整对2007年度税前利润的影响额为 () 万元。A.10B.20C.0D.30 3.甲公司销售一批材料给乙公司, 价税合计105000元。由于乙公司发生财务困难无法到期偿还债务, 甲公司同意乙公司以其产品抵偿债务。乙公司该产品市价为80000元, 增值税税率为17%, 产品成本为70000元, 乙公司为该产品计提了500元的存货跌价准备。假定不考虑其他税费, 乙公司对利润总额的影响是 () 元。A.22400B.21900C.23600D.21400 4.B公司为增值税一般纳税人企业, 增值税税率17%, 甲公司为小规模纳税企业, 征收率为6%。B公司以一台生产设备换入甲公司的一批商品。生产设备的账面原价为350万元, 已计提折旧36万元, 已计提减值准备10万元, 其公允价值为300万元。换入的商品在甲公司的账面成本为330万元, 公允价值和计税价格为283.02万元。在接送货物过程中, B公司用银行存款支付了运费1万元, B公司

收到了货物，取得了增值税专用发票。假设不考虑运费的增值税抵扣和换出设备的增值税。则B公司换入商品的入账价值是（ ）万元。A.289.67B.279.67C.284.02D.262.51

5.甲公司以前以300万元的价格对外转让一项专利权。该项专利权系甲公司以480万元的价格购入，购入时该专利权预计使用年限为10年，法律规定的有效使用年限为12年。转让时该专利权已使用5年。转让该专利权应交的营业税为15万元，假定不考虑其他相关税费。该专利权未计提减值准备。甲公司转让该专利权所获得的净收益为（ ）万元。A.5B.20C.45D.60

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