

2011年注册税务师考试财务与会计模拟习题及答案(33) _ 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_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646835.htm 本套习题均为单项选择题，考生可从练习中巩固所学知识内容。相关推荐：#0000ff>2011年注册税务师考试财务与会计模拟习题及答案汇总

流动负债单项选择题

1. 某企业于2010年3月1日开出面值40 000元，6个月到期的应付票据，票面利率是6%，该企业每半年计提票据的利息，则该应付票据在2010年6月30日的账面价值是（ ）元。

A.40 000 B.40 400 C.40 800 D.41 200

2. 按照新准则的规定，对于带息应付票据中的应付利息，股份有限公司采用的核算方法是（ ）。

A.对面值中所含利息部分不单独核算，将其视为不含利息票据，按面值记账 B.在期末计算应付利息，并增加应付票据的账面价值 C.按期预提利息，不增加应付票据的账面价值 D.发生时一次计入“财务费用”账户

3. 下列增值税，不应计入有关资产成本的是（ ）。

A.以产成品对外投资应交的增值税 B.一般纳税人企业进口货物缴纳的增值税未在完税凭证上注明 C.小规模纳税企业购入商品已交的增值税 D.一般增值税纳税人企业购入材料已交的增值税

4. 企业按规定的退税率计算的出口货物的当期抵免税额，应通过下列明细科目核算的是（ ）。

A.已交税金 B.减免税款 C.出口抵减内销产品应纳税额 D.出口退税

5. 关于应交增值税，下列说法不正确的是（ ）。

A.“已交税金”核算企业本月已缴纳的增值税额 B.“未交增值税”期末贷方余额反映未交的增值税 C.购进免税农业产品时，可以按买价的13%扣除进项税额 D.月末应交未交的增值税余额不用结转

6. 甲公司在建职工食堂，领用库存

原材料成本100万元，市场公允价值120万元，适用的增值税税率为17%，则职工食堂的入账价值为（ ）万元

。 A.100 B.120.4 C.117 D.140.47. 甲公司用产品对A公司投资，该产品成本为30万元，双方确认的价值（计税价格）为50万元，适用的增值税税率为17%，则甲公司取得股权投资的初始投资成本为（ ）万元。 A.63.5 B.58.5 C.38.5 D.35.18.

18. 某一般纳税人企业月初欠交增值税20万元，无尚未抵扣增值税。本月发生进项税额40万元，销项税额65万元，进项税额转出3万元，交纳本月增值税15万元，则月末结转前，“应交税费——应交增值税”科目的余额为（ ）万元。 A.33 B.13 C.28 D.30

9. 企业发生的下列各项税金中，不能通过“营业税金及附加”科目核算的是（ ）。 A.土地增值税 B.资源税 C.营业税 D.增值税

10. 按现行会计准则规定，采取免、抵、退办法，有经营出口权的工业企业按规定计算的当期应退税额，应借记的科目是（ ）。 A.应交税费 B.主营业务收入 C.营业外收入 D.其他应收款

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