

2006年《财务与会计》初级会计实务典型自测试题（一）(3)

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_68210.htm

三、判断题1、根据纳税影响会计法，企业应按会计利润计算所得税费用，并按应纳税所得额计算应交所得税。（ ）2、固定资产出售、报废、毁损、盘盈和盘亏等业务，均应通过“固定资产清理”科目核算。（ ）3、管理会计主要是向企业管理人员提供有关企业财务状况、经营成果、现金流量方面的信息。（ ）4、科目汇总表账务处理程序能科学地反映账户的对应关系，且便于账目核对（ ）5、企业财务部门于3月12日收业务部门转来3月5日填制的原始凭证，并于3月16日编制记账凭证，3月20日将此记账凭证登记入账，则账簿记录中的日期栏所填写的日期应是3月16日。（ ）6、年度终了结账时，对有余额的账户，必须编制转账凭证，并据以将其余额结转下年。（ ）7、关联交易差价可以随时用来转增资本（或股本）和弥补亏损。（ ）8、企业采用出包方式建造固定资产时按合同规定向建造承包商预付的款项，应在资产负债表中列示为流动资产。（ ）9、企业的预付账款，如因供货单位破产而无望再收到所购货物的，应将该预付账款转入营业外支出（ ）10、企业持有短期投资期间收到现金股利（或利息）时，作为投资收益。（ ）11、企业在销售商品业务中，有时虽然将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，但仍不一定能够确认收入。（ ）12、企业为取得长期债券投资而支付的相关费用，如果金额较大，可以记入“长期债权投资债券投资”科目。（ ）13、企业上月份销售收入在本月份发生销售折让时，应冲减上

月份的收入。（ ）14、如果2006年4月5日将一台不需用的设备清理完毕，则根据《会计档案管理办法》的规定，与该设备有关的固定资产卡片应保管至2011年12月30日（ ）。15、如果当年亏损，则年度终了结账时，应按亏损金额借记“利润分配未分配利润”，贷记“本年利润”。（ ）16、同一会计期间开始并完成的劳务，应按完工百分比确认收入及相关费用。（ ）17、为使银行存款日记帐与银行对账单核对相符，企业应根据银行存款余额调节表来调整银行存款的贴面余额。（ ）18、销货百分比法要求企业根据销售金额的一定百分比来估计坏账损失。（ ）19、月份终了，一般纳税企业应按本月应交未交增值税的金额借记“应交税金应交增值税（转出应交未交增值税）”，贷记“应交税金未交增值税”。（ ）20、在借贷记账法下，账户的左方为借方，登记本期增加发生额。（ ）

四、计算分析题（一）甲百货公司采用售价金额核算法进行库存商品的核算。2005年12月31日库存商品进价成本和总售价分别为1200 000元和1500 000元。2006年1月份的业务如下：1、购进商品的进价成本和总售价分别为3 000 000元和3500000元；2、本月实现销售收入为3 606 000元；3、确认销售收入前发生销售退回3 000元，确认销售收入后发生销售折让6 000元。要求：计算对2006年1月末下列指标的金额；1、进销差价率；2、本月份销售净额；3、本月份已销商品应分摊的进销差价；4、本月份销售成本；5、月末库存商品的实际成本。（二）甲公司于2003年设立，适用33%的所得税率，采用应付税款法核算所得税。2005年年初“利润分配分配利润”科目的借方余额为200万元。2005年度按现行会计制度计算的会计利润为1000万元，用银行存款实际缴纳所得

税240万元、 经查，发现甲公司2005年度下列事项。1、 投资收益中包括国库券利息收入20万元，被投资单位分派的现金股利50万元（被投资单位的所得税率与本企业相同）；2、 核定的全年计税工资为700万元，全年实际工资支出800万元；3、 核定的全年业务招待费50万元，全年实际发生业务招待费45万元；4、 支付罚款10万元。要求：1、 计算甲公司2005年度应纳税所得额；2、 计算甲公司2005年度应交所得税；3、 编制甲公司确认应交所得税、实际缴纳所得税和年末结转所得税费用的会计分录（“应交税金”科目要求写出二级明细科目）。2006年《财务与会计》初级会计实务典型自测试题（一）(3)答案 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