

注册会计师考试《会计》第十四章练习 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_73114.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73114.htm) 客观试题部分 一、单项选择题

1. 某公司本年实现利润总额200万元，所得税率为33%，当年从联营单位分得税后利润20万元，（投资企业与受资企业税率相同），将产成品一批用于在建工程成本价10万元，计税价格12万元，从非金融机构贷款2 000万元，年利率12%（银行规定为10%，利息支出240万元，全部计入当年财务费用）。另外，当年由于会计采用快速折旧法，比税法规定多提取固定资产折旧5万元。该公司如果有杉应付税款法核算，本年应交所得税为（ ）万元。 A . 73.26 B . 88.11 C . 74.91 D . 78.21

2. 在实际运用应付税款法时，由于时间性差异对所得税的影响，作为当期所得税费用的增加或减少，一定时期损益表中反映的所得税与税前利润相比（ ）。 A . 不等于当期的所得税率 B . 等于当期的所得税率 C . 大于当期的所得税率 D . 小于当期的所得税率

3. 某公司本年实现利润总额200万元，所得税率为33%，当年从联营单位分得税后利润20万元（投资企业与受资企业税率相同），将外购材料一批用于在建工程，成本价10万元，从非金融机构贷款2 000万元，年利率12%（银行规定为10%，利息支出240万元，全部计入当年财务费用）。另外，当年由于会计采用快速折旧法，比税法规定少提取固定资产折旧5万元。该公司如果采用纳税影响会计法核算，本年所得税费用为（ ）万元。 A . 70.95 B . 74.25 C . 87.45 D . 72.6

4. 递延税款余额调整数采用（ ）计算确定。 A . 当初税率 B . 上一年税率 C . 税率变

动差 D . 现行税率 5 . 本期转销已确认的时间性差异对纳税影响的借方数额，应计入“递延税款”科目的（ ）。 A . 借方 B . 贷方 C . 借方或贷方 6 . 采用债务法核算，由于税前会计利润大于纳税所得产生的时间性差异影响纳税的金额，在税率下降时，递延税款余额调整数应计入“递延税款”科目的（ ）。 A . 贷方 B . 借方 C . 借方或贷方 7 . 某公司本年应交所得税33万元，所得税率33%，当年发生应纳税时间性差异10万元，可抵减性时间性差异4万元，转回原已确认的应纳税时间性差异2万元。如果该公司采用纳税影响会计法核算，本年净利润为（ ）万元。 A . 65.68 B . 67 C . 104 D . 71 8 . 由于时间性差异导致递延税款的出现借方发生额，如果预计未来不能产生足够的纳税所得。应采用（ ）进行会计处理。 A . 债务法 B . 递延法 C . 应付税款法 D . 纳税影响会计法

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](http://www.100test.com)