

2006年注册会计师考试《会计》练习题6 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73619.htm 一、单项选择题。

1.某企业于2003年3月1日开出面值20 000元，6个月到期的应付票据，票面利率是6%，则该应付票据在2003年6月30日的账面价值是（ ）元。 A.20 000 B.20 400 C.20 800 D.21 200 【正确答案】 B 【答案解析】 从2003年3月1日到2003年6月30日是4个月，因此，该应付票据在2003年6月30日的账面价值是 $20\ 000 + 20\ 000 \times 6\% \times 4/12 = 20\ 400$ （元）

2.企业当月交纳当月增值税，应通过（ ）科目核算。 A．应交税金 - - 应交增值税（转出未交增值税） B．应交税金 - - 未交增值税 C．应交税金 - - 应交增值税（转出多交增值税） D．应交税金 - - 应交增值税（已交税金） 【正确答案】 D 【答案解析】 企业当月交纳当月增值税，应通过“应交税金 - - 应交增值税（已交税金）”科目核算，“应交税金 - - 未交增值税”科目核算的企业当期缴纳以前期间的增值税。

3.某增值税一般纳税人企业，以库存商品对乙企业投资，其存货账面成本130万元，已计提存货跌价准备10万元，计税价格150万元。增值税率为17%，消费税率为10%。则本企业长期股权投资的初始投资成本是（ ）万元。 A.120 B.152.4 C.160.5 D.190.5 【正确答案】 C 【答案解析】 企业以库存商品对外投资，按照税法规定应视同销售。初始投资成本= $130 - 10 + 150 \times 17\% + 150 \times 10\% = 160.5$ （万元）

本题的分录：借：长期股权投资 160.5 存货跌价准备 10 贷：库存商品 130 应交税金 - - 应交增值税（销项税额） 25.5（ $150 \times 17\%$ ） 应交税金 - - 应交消费税 15（ $150 \times 10\%$ ） 来源

: www.examda.com 4. 某企业本期应交房产税3万元，应交土地使用税2万元，应交印花税1万元，因扩建占地应交耕地占用税10万元，则本期影响“应交税金”科目的金额是（ ）万元。 A.5 B.6 C.15 D.16 【正确答案】 A 【答案解析】 房产税、土地使用税、车船使用税和印花税是计入“管理费用”的四个税种。其中印花税不通过“应交税金”核算，直接借“管理费用”或“待摊费用”贷记“银行存款”。耕地占用税也不通过“应交税金”核算，企业按照规定缴纳的耕地占用税，借“在建工程”贷记“银行存款”。所以当期影响“应交税金”科目的金额是 $3+2=5$ （万元）

5. 某企业本期应交房产税2万元，应交土地使用税2万元，印花税1万元，耕地占用税10万元，契税5万元，车辆购置税0.8万元，则本期影响应交税金科目的金额是（ ）万元。 A.20.8 B.19.8 C.9.8 D.4 【正确答案】 D 【答案解析】 不通过“应交税金”科目核算的税金有：印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税。应交的房产税：借：管理费用 2 贷：应交税金 - - 应交房产税 2 应交的土地使用税：借：管理费用 2 贷：应交税金 - - 应交土地使用税 2 印花税：借：管理费用 1 贷：银行存款 1 耕地占用税：借：在建工程（或固定资产） 10 贷：银行存款 10 契税：借：固定资产（或无形资产等） 5 贷：银行存款 5 车辆购置税：借：固定资产 0.8 贷：银行存款 0.8

6. A企业委托B企业（A、B企业均为一般纳税人，增值税率17%）加工材料（非金银首饰），原材料价款45万元，加工费用5万元（不含增值税），增值税以银行存款另外支付，由受托方代扣代缴消费税3万元，材料已加工完毕验收入库，将继续用于加工应税消费品。该材料加工后入库成本是（ ）万元。 A.45 B.48 C.50 D.53 【

正确答案】 C 【答案解析】 委托加工应税消费品，由受托方代扣代缴的消费税，委托加工应税消费品收回后直接对外销售的，委托方交纳的消费税计入委托加工成本，该产品销售时不再交纳消费税；委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品的，委托方交纳的消费税按规定准予抵扣，记入“应交税金——应交消费税”账户的借方，待最终产品销售时再全额交纳消费税。本题中，委托加工收回的材料是用于继续生产的，则代扣代缴的消费税可以予以抵扣，不计入委托加工材料的成本。支付的加工费应计算缴纳增值税 $5 \times 17\% = 0.85$ 计入进项税额。该材料加工后入库成本 $=45 - 5 = 40$ （万元）（注意支付的加工费不含增值税）分录：借：委托加工物资 50 应交税金 - - 应交增值税（进项税额） 0.85 应交税金 - - 应交消费税 3 贷：银行存款 8.85 原材料 45

7.下列事项可以通过“应付福利费”科目借方核算的是（ ）。 A.交纳职工的医疗保险费 B.离退休人员报销的医药费 C.支付离退休人员退休金 D.交纳离退休人员的医疗保险费 **【正确答案】 A 【答案解析】** 支付退休金、支付离退休人员报销的医药费、交纳离退休人员的医疗保险费等，计入管理费用。各个选项的账务处理如下： A：交纳职工的医疗保险费：借：应付福利费 贷：银行存款 B：离退休人员报销的医药费：借：管理费用 贷：银行存款 C：支付离退休人员退休金和 D：交纳离退休人员的医疗保险费：借：管理费用 贷：银行存款

8.企业利润表中的“主营业务税金及附加”不包括的税金为（ ）。 A . 消费税 B . 资源税 C . 城市维护建设税 D . 增值税 **【正确答案】 D 【答案解析】** 企业利润表中的“主营业务税金及附加”项目包括的税金主要有营业税、消费税、城市维护建设税

以及教育费附加等，它们都对企业利润有影响，但增值税不影响企业利润，故在利润表中不作反映。9.企业为一些非应增值税项目购进材料时，该材料负担的增值税额应当计入（）。

A．应交税金应交增值税 B．主营业务税金及附加 C．材料的采购成本 D．营业外支出

【正确答案】 C 【答案解析】 按照税法规定，如果属于购入原材料时就知道该原材料是用于非应税项目，则发生的增值税进项税额不允许抵扣，应直接计入原材料的采购成本。本题属于这种情况。如果购入时计划是用于正常的生产加工，则购入时将增值税计入进项税额，但后来企业改变用途，用于了非应税项目，则通过应交税金 - - 应交增值税（进项税额转出）科目转出。

10.甲公司开展补偿贸易业务，从国外引进设备及配套工具价款、国外运保费等共800万元，其中设备款600万元，配件及工具款200万元。设备进关时，又支付进口关税及国内运费8万元，其中设备负担6万元，配件及工具负担2万元。此项业务应计入“长期应付款”科目的金额为（）万元。 A．800 B．816 C．600 D．606

来源：www.examda.com 【正确答案】 A 【答案解析】 企业按照补偿贸易方式引进设备时，应按设备、工具、零配件等的价款及国外运杂费的外币金额和规定的汇率折合为人民币记账，借记“在建工程”、“原材料”等科目，贷记“长期应付款应付补偿贸易引进设备款”科目。

企业用人民币借款支付进口关税、国内运杂费和安装费，借记“在建工程”、“原材料”等科目，贷记“银行存款”、“长期借款”等科目。11.企业以折价方式发行债券时，每期实际负担的利息费用是（）。

A．按票面利率计算的应计利息减去应摊销的折价 B．按票面利率计算的应计利息加上应摊销的

折价 C . 按实际利率计算的应计利息减去应摊销的折价 D .
按实际利率计算的应计利息加上应摊销的折价 【正确答案】
B 【答案解析】 企业折价购入债券时，每期实际负担的利息
费用=当期债券利息 当期应摊销的折价；企业溢价购入债券
时，每期实际负担的利息费用=当期债券利息-当期应摊销的
溢价。 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