

2006年注册税务师考试财务与会计练习十二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/79/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_79578.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79578.htm)

一、单项选择题

1、“短期借款”科目反映的是( )。 A、借方登记归还的借款，贷方登记取得的借款 B、借方登记取得的借款，贷方登记归还的借款 C、借方登记归还的借款和已支付的利息，贷方登记取得的借款和应付利息 D、借方登记取得的借款和应付利息，贷方登记归还的借款和已支付的利息

2、某企业收购免税农产品，实际支付的价款为100000元，按规定准予抵扣的进项税额为( )。 A、10000元 B、17000元 C、13000元 D、6000元

3、按现行会计制度规定，采取免、抵、退办法，有经营出口权的工业企业的出口货物抵减内销产品销项税额的部分，应记入( )。 A、应交税金 B、补贴收入 C、营业外收入 D、其他业务收入

4、企业购进货物用于非应税项目时，该货物负担的增值税额应当计入( )。 A、管理费用 B、货物的采购成本 C、应交税金 D、营业外支出

5、王府公司于2004年7月1日从银行借入一笔期限为6个月的短期借款1000万元，年利率率为18%，偿还方式为到期一次还清本息。若王府公司因该笔借款利息较大，采用每月预提的方法核算利息。请问2004年7月31日，王府公司对该笔短期借款应作的账务处理为( )。 A、借：财务费用 150000 贷：预提费用 150000 B、借：管理费用 150000 贷：预提费用 150000 C、借：短期借款 150000 贷：预提费用 150000 D、借：管理费用 300000 贷：预提费用 300000

6、某公司涉及一起诉讼,根据类似案件的经验及公司所聘律师的意见判断,该公司在该起诉讼中胜诉的可能性有30%，败

诉的可能性有70%，如果败诉公司将支付赔偿100万，在这种情况下，该公司应确认的负债金额应为( )。 A、 70万 B、 30万 C、 100万 D、 0

7、下列各项目中，哪一个不是通过“其他应交款”科目核算的( )。 A、 应交教育费附加 B、 矿产资源补偿金 C、 耕地占用税 D、 应交住房公积金

8、甲公司为了结因或有事项而确认的负债100万元，估计有97%的可能性由乙公司补偿70万元。则A公司应确认资产的金额为( )万元。 A、 0 B、 30 C、 70 D、 100

9、债务转为资本对于债务人来说，债务重组收益为( )。 A、 股份的公允价值总额与股本之差额 B、 重组债务账面余额与债权人因放弃债权而享有的股份的公允价值之差额 C、 股份面值与应付账款之差额 D、 重组债务账面价值与股份面值之差额

10、甲企业以一台设备抵偿所欠乙企业的账款30000元，设备的账面原价为20000元，已提折旧3000元，设备的公允价值为25000元，乙企业已对该项应收款项提取坏账准备2500元，根据企业债务重组业务所得税处理办法，在计算所得税时，乙企业的债务重组损失为( )元。 A、 2500 B、 5000 C、 3000 D、 6000

11、债务重组损益的确认和计量应于( )。 A、 债务到期前 B、 债务到期日 C、 债务到期后 D、 债务重组日

12、债务重组损失应列入( )。 A、“营业成本”科目 B、“其他业务支出”科目 C、“营业外支出”科目 D、“财务费用”科目

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)