

注册税务师考试辅导财务与会计第12章 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__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79658.htm

一、单项选择题 (本题型共24题，练习题提供正误对照，不记分，) 1.下列各项中，在业务发生时作为资产反映的同时，必须以相等的金额反映为负债的是 ()。 (A) 委托代销企业收到受托代销商品，借记“受托代销商品”，贷记“代销商品款” 代销商品款属于其他流动负债。 2.如果清偿因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则对于补偿金额的处理，下列说法中正确的是 ()。 (A) 在实际收到时，冲减已确认的负债金额 (B) 在实际收到时，按其公允价值，作为资产单独确认 (C) 在可能收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过已确认负债的账面价值 (D) 在基本确定能收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过已确认负债的账面价值 正确答案：d 解析：如果清偿因或有事项而确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只有在基本确定能收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过已确认负债的账面价值。 3.外商投资企业从税后利润提取的职工奖励及福利基金时，应借记的科目是 ()。 (A) 盈余公积 (B) 应付福利费 (C) 应付工资 (D) 利润分配 - 提取职工奖励及福利基金 正确答案：d 解析：外商投资企业按照规定从税后利润中提取的职工奖励及福利基金，借记“利润分配提取职工奖励及福利基金”，贷记“应付福利费”，按照规定支出时，借记“应付福利费”，贷记“银行存款”等科目。 4.某小规模纳税工业企业2000

年11月初“应交税金应交增值税”账户借方余额为2000元，当月购进材料100000元，取得的增值税专用发票注明的增值税额为17000元；当月销售产品800000元（不含税）。该企业本月应交增值税为（ ）元。（A）50000（B）46000（C）29000（D）33000 正确答案：b 解析：小规模纳税企业销售货物或提供应税劳务，实行简易办法按6%（小规模商业企业为4%）的征收率计算应纳税额，其取得增值税专用发票也不能进行进项税额抵扣。

5.企业开出的商业汇票，如为带息票据，应于期末计算应付利息，贷记（ ）科目。（A）财务费用（B）预提费用（C）应付票据（D）应付账款 正确答案：c 解析：期末计算应付利息时，借记“财务费用”，贷记“应付票据”。

6.工业企业销售不动产时，按规定应缴纳的营业税，应借记（ ）科目。（A）其他业务支出（B）主营业务税金及附加（C）固定资产清理（D）管理费用 正确答案：c 解析：企业销售不动产按规定应缴的营业税，借记“固定资产清理”科目，贷记“应交税金应交营业税”科目。

7.工业企业出租无形资产时，按规定应缴纳的营业税，应借记（ ）科目。（A）其他业务支出（B）主营业务税金及附加（C）固定资产清理（D）管理费用 正确答案：a 解析：企业出租无形资产取得的收入按照规定应缴的营业税，借记“其他业务支出”科目，贷记“应交税金应交营业税”科目。

8.委托加工应纳消费税产品收回后，如用于继续加工生产应纳消费税产品的，其由受托方代扣代缴的消费税应计入（ ）。（A）生产成本（B）“应交税金”科目的借方（C）主营业务成本（D）委托加工产品的成本 正确答案：b 解析：委托加工应纳消费税产品收回后，如用于继续加工生产应纳消费税产品的，其由受托方代扣代缴的消费税应计入“应交税

金应交消费税”科目的借方；如用于直接销售，则计入委托加工产品的成本，计入“委托加工物资”、“生产成本”等科目。

9.某小规模纳税生产型企业本期购入原材料并验收入库，其采购取得增值税专用发票记载原材料价格10000元，增值税1700元，该企业当期产品销售价（含增值税）35000元，则该企业当期应该缴纳的增值税为（ ）。(A) 4250元 (B) 3385.47元 (C) 1981.13元 (D) 2100元 正确答案：c 解析： $35000 / (1 + 6\%) \times 6\% = 1981.13$ 元，小规模纳税企业进项税额不可以抵扣，小规模生产型企业的销项税率为6%。

10.甲股份公司2001年4月1日开出面值100000元、6个月到期的应付票据，票面利率5%，该应付票据6月30日的账面价值为（ ）。(A) 101250元 (B) 100000元 (C) 105000元 (D) 102500元 正确答案：a 解析：6月30日对应付票据计息 $=100000 \times 5\% \times 3/12 = 1250$ 元，则6月30日应付票据的账面价值 $=100000 + 100000 \times 5\% \times 3/12 = 101250$ 元。

11.企业转销已经确认的无法支付的应付账款，应贷记的会计科目是（ ）。(A) 其他业务收入 (B) 营业外收入 (C) 盈余公积 (D) 资本公积 正确答案：d 解析：企业将应付账款划转出去或者确实无法支付的应付账款应记入“资本公积”科目。

12.企业预收账款的核算，应视具体情况而定。如果企业预收账款比较多，可以设置“预收账款”科目；而预收账款情况不多的企业，也可以将预收的款项直接记入（ ）科目的贷方，不设“预收账款”科目。(A) 应收账款 (B) 预付账款 (C) 其他应收款 (D) 应付账款 正确答案：a 解析：预收账款情况不多的企业，也可以将预收的款项直接记入“应收账款”科目的贷方，而不是“应付账款”科目的贷方。

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