

注册资产评估师:会计同步强化练习题详解[4] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E8\\_B5\\_84\\_E4\\_c47\\_80712.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E8_B5_84_E4_c47_80712.htm) 多项选择题 1. 企业购进货

物发生的下列相关税金中，应计入货物取得成本的有（ ）。

A．签订购买合同缴纳的印花税 B．收购未税矿产品代缴的资源税 C．进口商品支付的关税 D．一般纳税人企业购进原材料支付的增值税 E．小规模纳税企业购进材料支付的增值税

答案：BCE 解析：签订购买合同缴纳的印花税应记入"管理费用"或"待摊费用"账户；收购未税矿产品代缴的资源税应计入所购货物成本；进口商品支付的关税应计入进口商品的成本；一般纳税人企业购进原材料支付的增值税应作为进项税额抵扣；小规模纳税企业购进材料支付的增值税应计入材料成本。

2．下列税金中，应计入存货成本的有（ ）。 A．由受托方代扣代交的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税 B．由受托方代扣代交的委托加工继续用于生产应纳消费税的商品负担的消费税 C．进口原材料缴纳的进口关税 D．一般纳税人企业进口原材料缴纳的增值税 E．购进材料过程中发生的定额内的合理损耗

答案：ACE 解析：由受托方代扣代交的委托加工直接用于对外销售的商品负担的消费税计入委托加工物资的成本；由受托方代扣代交的委托加工继续用于生产应纳消费税的商品负担的消费税应记"应交税金 - 应交消费税"科目的借方；进口原材料缴纳的进口关税应计入原材料成本；一般纳税人企业进口原材料缴纳的增值税可以作为进项税额抵扣；购进材料过程中发生的定额内的合理损耗应计入材料成本。

3．企业下列行为应视同销售，必须计算

交纳增值税销项税额的有（ ）。 A. 将货物对外投资 B. 销售代销货物 C. 委托他人保管货物 D. 委托他人代销货物 E. 工程项目领用本企业生产的产品 答案：ABDE 解析：委托他人保管货物与增值税无关。 4. 下列项目中，应计入材料成本的税金有（ ）。 A. 材料委托加工后直接用于销售的应税消费品已缴的消费税 B. 进口物资的关税 C. 收购未税矿产品代扣代缴的资源税 D. 小规模纳税企业购入原材料已缴的增值税 E. 一般纳税人企业购入原材料已交的增值税 答案：ABCD 解析：材料委托加工的应税消费品的消费税由受托方代扣代交，直接用于销售的，委托方应将代扣代缴的消费税计入委托加工后的应税消费品的成本；用于连续生产应税消费品的，允许委托方将代扣代缴的消费税予以抵扣，记入"应交税金--应交消费税"科目，待用委托加工的应税消费品生产出应纳消费税的产品销售时再交纳消费税，而不计入材料成本。进口物资的关税应计入进口物资的成本；收购未税矿产品代扣代缴的资源税计入相应产品的采购成本。至于增值税，一般纳税人企业购入产品已交的增值税，允许抵扣不计入材料成本；而小规模纳税企业则必须计入材料成本。 来源

：www.examda.com 5. 下列税费中，按规定于计算交纳时计入管理费用的有（ ）。 A. 印花税 B. 土地使用税 C. 车船使用税 D. 耕地占用税 E. 房产税 答案：ABCE 耕地占用税应记入"在建工程"科目。 6. 工业企业按规定交纳营业税的项目有（ BCD ）。 A. 销售商品取得收入 B. 销售不动产取得收入 C. 出租无形资产取得收入 D. 提供运输等非工业性劳务 E. 出售无形资产取得的收入 答案：BCDE 解析：销售商品取得收入应交纳增值税。 7. 下列与一般纳税人企业增值税有关

的业务，哪些应作为增值税进项税额转出处理（ ）。 A．工程项目领用本企业的材料 B．非常损失造成的存货盘亏 C．工程项目领用本企业产品 D．以产品对外投资 E．将材料对外投资 答案：AB 解析："工程项目领用本企业的材料"和"非常损失造成的存货盘亏"应作为增值税进项税额转出处理；"工程项目领用本企业产品"、"以产品对外投资"和"将材料对外投资"应作为增值税销项税额处理。

8．下列哪些项目属于一般纳税人在购入资产时即可确认为进项税额不能抵扣的项目（ABC）。 A．购入固定资产 B．购入工程物资 C．购入物资用于集体福利 D．工业企业购入生产用原材料 E．商品流通企业购入商品 工业企业购入生产用原材料的进项税额和商品流通企业购入商品可以抵扣。

9．下列项目中，通过"应交税金"科目核算的税金有（ ）。 A.耕地占用税 B.印花税 C.土地增值税 D.土地使用税 E.契税 答案：CD 解析："耕地占用税"、"印花税"和"契税"不存在与税务机关结算或清算的问题，不通过"应交税金"科目核算。 来源：www.examda.com

10．按照现行会计制度规定，不应予以资本化的支出项目有（ ）。 A．对外投资借款发生的利息支出 B．按销售量比例支付的专利使用费 C．购置固定资产途中保险费支出 D．支付的土地出让金 E．购建固定资产的专门借款在资产达到预定可使用状态后的利息支出 解析：ABE 答案：按照现行会计制度的规定，对外投资借款发生的利息支出和按销售量比例支付的专利使用费应当计入当期损益；购置固定资产途中保险费支出计入固定资产取得成本，而予以资本化；支付的土地出让金作为无形资产核算；购建固定资产的专门借款在资产达到预定可使用状态后的利息支出应计入财务费用。

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)