

注册资产评估师资格考试综合辅导第五讲 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E8_B5_84_E4_c47_81074.htm 判断题 1．现行会计制度规定，企业退休人员的退休金应计入管理费用并通过"应付工资"科目核算。（ ）答案：X 不能通过"应付工资"科目核算。 2．一般纳税人企业购入货物支付的增值税，均应先通过"应交税金"科目进行核算，然后再将购入货物不能抵扣的增值税进项税额从"应交税金"科目中转出。（ ）答案：X 解析：属于购入货物时即能认定其进项税额不能抵扣的，应直接记入购入货物及接受劳务的成本。 3.企业自产或委托加工的货物用于非应税项目，由于不是销售，所以不必计算交纳增值税。（ ）答案：X 解析：按规定，企业自产或委托加工的货物用于非应税项目，应计算交纳增值税。 4．企业用应税消费品对外投资或用于在建工程等方面，按规定缴纳的消费税，应计入"长期股权投资"或"在建工程"科目。（ ）答案：V 5．企业向股东宣告的现金股利，在尚未支付给股东之前，是企业股东权益的一个组成部分。（ ）答案：X 解析：企业向股东宣告的现金股利，即将其转入流动负债。 6.企业自产应纳资源税的产品直接对外出售的，其应交纳的资源税，应计入生产成本。（ ）答案：X 解析：应记入"主营业务税金及附加"账户。 来源：www.examda.com 7．企业在建工程领用本企业的产品，在会计上应确认销售收入的实现，并按税法的规定交纳有关税金。（ ）答案：X 解析：在会计上不确认销售收入的实现。 8．企业会计核算中，预收账款不多的，也可以不设置"预收账款"科目。企业预收客户货款时，直接将其

记入"应付账款"科目的贷方。() 答案：X 解析：应将其记入"应收账款"科目的贷方

9. 企业根据各月矿产品销售收入和开采回采率系数等资料，按月计提矿产资源补偿费，计提时，应借记"管理费用——矿产资源补偿费"科目，贷记"其他应交款——应交矿产资源补偿费"科目。() 答案：V

10. 溢价或折价发行债券是在存续期内对利息费用的一种调整，因此，在摊销债券溢价时应减少财务费用，在摊销债券折价时应增加当期的财务费用()。 答案：V

四、计算与账务处理题

1. A公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%，消费税税率为10%，营业税税率为5%，所得税税率为33%，存货收发采用实际成本核算。该企业2002年发生下列经济业务。

(1) 从一般纳税人企业购入一批原材料，增值税专用发票上注明的原材料价款为100万元，增值税17万元，货款已经支付，另购入材料过程中支付运费1万元(进项税额按7%的扣除率计算)，材料已经到达并验收入库。

(2) 收购农业产品，实际支付的价款20万元，收购的农业产品已验收入库。

(3) 将一批材料用于工程项目，材料成本为10000元。

(4) 收购未税矿产品，实际支付的收购款为19万元，代扣代交的资源税1万元(假设不考虑增值税因素)。

(5) 将应税消费品用于对外投资，产品成本为400万元，计税价格为500万元，另支付补价10万元。

(6) 对外提供运输劳务，收入10万元存入银行，确认收入并计算应交营业税。

(7) 出售一项专利权，收入10万元存入银行，该专利权出售时的摊余价值为6万元，已提减值准备2万元。 来源：www.examda.com

(8) 企业当年收到减免增值税20000元。该企业采取先征后退返还增值税的方法。 要求：根据上述业务编制相关业务的

会计分录。答案：（1）购入原材料：借：原材料 1009300
应交税金 - 应交增值税（进项税额） 170700 贷：银行存款
1180000（2）收购农产品：借：原材料 180000 应交税金 - 应
交增值税（进项税额） 20000 贷：银行存款 200000（3）在建
工程领用生产用材料：借：在建工程 11700 贷：应交税金 -
应交增值税（进项税额转出） 1700 原材料 10000（4）收购未
税矿产品：借：原材料 200000 贷：银行存款 190000 应交税金
- 应交资源税 10000（5）用应税消费品对外投资：应交增值
税 = $500 \times 17\% = 85$ 万元 应交消费税 = $500 \times 10\% = 50$ 万元 借
：长期股权投资 5450000 贷：应交税金 - 应交增值税（销项
税额） 850000 - 应交消费税 500000 库存商品 4000000 银行存
款 100000（6）对外提供劳务：确认收入：借：银行存款
100000 贷：其他业务收入 100000 计算应交营业税：借：其他
业务支出 5000 贷：应交税金 - 应交营业税 5000 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