

20XX年苏州会计继续教育试题答案

会计与税法差异 9分 《行政单位会计制度》讲解

6 学分

1. 税前会计利润进行纳税调整后得出应纳税所得额并据此计算所得税费用的方法是（ ）。 应付税款法 利润表债务法 资产负债表债务法 纳税影响会计法

2. 下列关于可供出售金融资产持有期间期末公允价值变动说法正确的是（ ）。 需要做纳税调调整 计入资本公积

计入投资收益 3. 关于工资薪金和福利费的问题， 下列说法不正确的是（ ）。 属于国有性质的企业，其工资薪金，不得超过政府有关部门给予的限定数额 福利费内容包括供暖补贴， 职工防暑加温费、职工食堂经费补贴、职工交通补贴 作为计算职工福利费、职工教育经费和工会经费基数的“工资薪金”，包括企业为职工支付 的养老保险费和住房公积金 企业发生的职工福利费，应该单独设置账册，进行准确核算 4. 按税法规定，企业取得的非货币形式捐赠收入， 除另有规定外，应（ ）。 一次性确认收入，分年度计算缴纳企业所得税 一次性计入确认收入的年度计算缴纳企业所得税 在不短于 3 年的时间内分期确认收入 分 5 年平均计入各年度应纳税所得额计算纳税 5. 企业接受的来自其他企业无偿给予的非货币性资产，确认收入的时间为（ ）。 根据非货币性资产的预计使用年限分期确认 捐赠企业作出捐赠决定时 就捐赠事项签署协议时 实际收到捐赠资产时 判断题（共 5 题） 6. 持有期间企业对长期股权投资计提的减

值准备，税法规定不得在税前扣除。（ ）

错误 正确 7. 持有期间，居民企业之间符合条件的权益性投资取得的股息红利所得免税。（ ） 错误 正确

8. 税法规定如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人应当在承租人支付租金的日期确认收入实现。（ ）

正确

错误

9. 企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除。（ ）

正确

错误

10. 饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 30% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。（ ）

错误

正确

1. 下列关于纳税申报表主表描述正确的是（ 1 ）。

1—13 行是企业的会计数据

1—15 行是税会差异调整

15—23 行是税会差异调整

14—25 行是企业会计数据

2. 下列方式取得的固定资产不会产生税会差异的是（ 3 ）。

存在弃置业务的固定资产

具有融资性质的外购固定资产

一般外购的固定资产

融资租赁的固定资产

3. 公允价值模式下自用房地产转为投资性房地产，公允价值变动损益应计入（ 1 ）。公允价值小于账面成本的计入公允价值变动损益

公允价值小于账面成本的计入所有者权益

公允价值大于账面成本的计入投资收益

公允价值大于账面成本的计入公允价值变动损益

4. 按税法规定，以下各项中不属于其他业务收入的是（ 2 ）。

包装物出租收入

固定资产盘盈

材料销售收入

代购代销手续费收入

5. A企业于 20XX年 10 月 20 日向 B 企业销售商品签订销货合同，采用托收承付方式进行结算，商品于 10 月 22 日发出，24 日办托托收承付结算手续。A企业销售收入确认的时点为（ 3 ）。

20XX年 10 月 20 日

20XX年 10 月 22 日

20XX年 10 月 24 日

20XX年 10 月 31 日

判断题（共 5 题）

6. 税法并未对投资性房地产进行规范，相关资产应按照一般固定资产进行纳税处理。（ 1） 错误

正确

7. 交易性金融资产与可供出售金融资产期末都按照公允价值计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。（ 1）

错误

正确

8. 会计法律法规和税收法律法规都属于经济法律规范畴，都是调节经济活动中的特定行为的法律规范，两者相互影响共同发展。（ 2 ）

正确

错误

9. 现金股利和股票股利享受免税优惠应作纳税调减处理。（ 1 ）

正确

错误

10. 按税法规定，非货币性资产交易应当分解为按公允价值销售和购进两笔业务，确认损益。（ 2） 错误

正确

1. 我国目前适用的企业所得税法律规范生效时间为（ 3）。

20XX年 1 月 1 日

20XX年 1 月 1 日

20XX年 1 月 1 日

20XX年 1 月 1 日

3. 下列关于交易性金融资产期末计量的说法正确的是（ 1 ）。

期末交易性金融资产计税基础保持不变

会计上应当在期末将公允价值变动确认为投资收益

会计上应当按照交易性金融资产取得成本计量

税法承认交易性金融资产期末公允价值变动

4. 税收规定，利息收入应（ 1 ）。

按合同应付利息日期确认

按权责发生制确认

按实际利率法计算

按收付实现制确认

5. 在某一会计期间， 税前会计利润与纳税所得之间由于计算口径不同而形成

的差异是指（ 1 ）。

永久性差异

扣除类差异

应纳税暂时性差异

可抵扣暂时性差异

判断题 （共 5 题）

6. 可供出售金融资产发生减值时， 需要把账面价值与公允价值的差额确认为

资产减值损失。（ 1 ）

错误

正确

8. 企业财产发生非常损失未经税务机关审批不得扣除，体现了真实性原则。

(2)

正确

错误

9. 自行开发的无形资产，以开发过程中发生的的所有的相关支出作为计税基础

。(2)

正确

错误

10. 税法规定，房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产、与经营活动无关

的固定资产等计提的折旧，不得在税前扣除（正确）

1. 企业采用分期收款方式销售商品，按销售合同约定收款日缴税，体现的是（4）。

实质重于形式原则

权责发生制原则

收付实现制原则

纳税必要资金原则

2. 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售收入（3）的部分，准予扣除。

30%

20%

15%

10%

3. 下列各项中，不属于税法要求采用公允价值计量情形的是（ 3）。

资产转移确定收入

资产转移确定计税成本

避税

反避税

4. 下列各项中，不属于因未能取得或未能及时取得合法有效扣税凭证、或未能及时支付相关款项而产生的扣除项差异的是（ 2v）。

未取得合法凭证但已按照完工程度结转的成本

研究开发费用

预提的成本费用

估价入账金额

5. 提供劳务与销售商品同时发生时，下列说法中不正确的是（ 2 ）。

税法需要区分不同税种确认

不能够区分或不能够单独计量，做提供劳务收入确认

能够区分且能够单独计量，分别确认收入

不能够区分或不能够单独计量，做销售商品收入确认

判断题 （共 5 题）

6. 无形资产的会计摊销年限为经济使用寿命， 而税法摊销年限为法定

使用寿命。（ 2）

错误

正确

8. 税收规定， 企业以非货币形式取得的收入， 应当按照市场价值确定收入额。 2（ ）

正确

错误

9. 企业会计准则规定， 材料用于非货币性交换实现的收入计入营业外收入。（ 2）

正确

错误

10. 会计准则规定， 不跨年度的劳务收入的确认采用成本回收法。（ 1 ）

错误

1. 关于暂时性差异， 下列说法错误的是（ 3 ）。

暂时性差异影响计税所得并不影响会计利润

对暂时性差异确认递延所得税， 以后年度申报所得税时可直接依据账面应转回的金额填制企业所得税纳税申报表

应纳税额等于所得税费用

对此类纳税调整除调税外， 还需通过所得税会计的方法进行相应的账务处理

2. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产， 公允价值变动应计入（ 2）。

资本公积

公允价值变动损益

投资收益

投资成本

3. 具有融资性质的分期收款销售，税收规定（ 3 ）。

应在销售发生时全额确认收入

合同价款与现值的差额分期冲减财务费用

按照合同约定的收款日期确认收入

按照应收的合同价款的现值确认收入

4. 企业会计准则规定的收入的特点不包括（ 1 ）。

货币性收入

会导致所有者权益增加

在日常活动中形成

与所有者投入资本无关

5. 税收立法的确定性原则要求（ 3 ）。

可扣除的费用支付对象必须确定

可扣除的费用支付方式必须确定

可扣除的费用支付金额必须确定

可扣除的费用支付时间必须确定

判断题（共 5 题）

6. 暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。（ 2）

错误

正确

7. 企业所得税按季预缴，年终汇算清缴。（ 1）

错误

正确

8. 特殊重组方式取得长期股权投资无须进行纳税调整。（ 2 ）

正确

错误

9. 企业发生的职工福利费支出， 不超过工资薪金总额 14%的部分， 准予扣除， 超过部分准予在以后年度扣除。（ 2 ）

正确

错误

10. 小企业收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。（ 1 ）

错误

正确

2. 会计准则规定，长期股权投资的明细科目不包括（ 1）。

利息调整

损益调整

成本

公允价值变动

3. 可供出售金融资产持有期间取得的利息或股利应（ 3 ）。

确认为投资收益，不影响当期应纳税所得额

确认为资本公积，不影响当期应纳税所得额

确认为投资收益，可能影响当期应纳税所得额

确认为资本公积，可能影响当期应纳税所得额

4. 下列关于固定资产预计净残值的说法中，不正确的是（ 2）。

对于预计净残值，会计与税法都给予了企业较大的职业判断权

会计规定预计净残值不可以调整

企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的预计净残值

税法规定，固定资产的预计净残值一经确定，不得变更

5. 申请入会或加入会员，只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费，下列说法正确的是（ 3）。

税法规定在款项收回不存在重大不确定性时确认收入

会计规定在取得会员费时确认收入

税法规定在取得会员费时确认收入

税法和会计都强调款项收回额风险

判断题（共 5 题）

6. 小企业（批发业、零售业）在购买商品过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、运输途中的合理损耗和入库前的整理挑选费用等，在发生时直接即入当期销售费用，不计入所采购商品的成本。（ 2）

错误

正确

7. 会计核算考虑收回款项的风险较大而不确认建造合同收入的，税法不予承认。（2）

错误

正确

8. 税法对生产经营所得和其他所得的确认计量贯彻收付实现制原则。（2）

正确

错误

9. 无论是售后经营租回还是融资性租回，售价与资产账面价值的差额都应该作为折旧费用或租金费用的调整。（1）

正确

错误

10. 《企业会计准则》规定：应纳税额等于所得税费用。（1）

错误

正确

1. 下列资产项目中不属于非流动资产的是（4）。

持有至到期投资

可供出售金融资产

长期股权投资

交易性金融资产

4. A企业 20XX年 11 月 1 日以 500 万元购入 B 公司股票作交易性金融资产，20XX年 12 月 31 日该股票市价为 450 万元，20XX年 2 月 1 日 A公

司将该投资以 510 万元卖出。下列说法中正确的是（ 1 ）。 该投资处置计入应纳税所得额为 10 万元

该投资于 20XX 年 12 月 31 日应计提减值准备

该投资于 20XX 年末做应纳税所得调增 60 万元

该投资于 20XX 年末做应纳税所得调减 50 万元

5. 税法规定，对于使用寿命不确定的无形资产，可按（ 3 ）年计提摊销费用，并在税前扣除。 5

8

10

15

判断题（共 5 题）

6. 对于投资资产会计确认的初始投资成本税法确认的计税基础不全一致。（ 1 ）

错误

正确

7. 销售货物收入是指企业销售商品、产品、原材料、包装物、低值易耗品以及其他资产取得的收入。（ 1 ）

错误

正确

8. 会计信息质量要求企业保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。（ 1 ） 正确

错误

9. 应付税款法是将本期税前会计利润与应税所得之间的差异均在当期确认所得税费用。（ 1） 正确

错误

2. 企业会计准则规定, 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 无形资产的成本以（ 2） 为基础确定。

公允价值

购买价款的现值

购买价款

购买价款和相关税费

4. 下列各项支出中, 一般纳税企业不计入存货成本的是（ 4） 。

运输途中的合理损耗

购进存货时发生的运输费用

入库前的挑选整理费

增值税进项税额

5. 税收规定企业在各个纳税期末, 提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 提供劳务收入的确认方法为（ 3） 。

销售百分比法

成本回收法

完工百分比法

完成合同法

判断题（共 5 题）

6. 投资性房地产的后续计量中, 计入当期损益的应当进行纳税调整,

未确认损益的无需进行纳税调整。（ 2）

错误

正确

7. 会计报表附注是会计报表的重要组成部分， 是对会计报表本身无法或难以充分表达的内容和项目所作的补充说明和详细解释。（ 1）

正确

错误

8. 企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出， 不得在计算应纳税所得额时扣除。（ 2 ）

错误

正确

9. 资产负债表债务法下， 利润表中的所得税费用等于当期所得税费用和递延所得税费用之和。（正确

错误

10. 对于交易结果不能够可靠估计劳务业务， 税法不直接承担企业间的坏账风险。（ 2）

错误

正确

1. 委托代销商品委托方销售收入确认的时点为（ 4）。

发出代销商品

收到销售收入

受托方开出销售发票

受托方将商品卖出并开出代销清单时

3 下列影响可供出售金融资产计税基础的是（ 4）。

资产减值

公允价值变动

取得的利息和股利

取得成本

7. 对于投资资产会计确认的初始投资成本税法确认的计税基础不完全一致。（ 1 ）

错误

正确

8. 特殊重组方式取得长期股权投资无须进行纳税调整。（ 2） 1 ）

正确

错误

9. 在收入的计量方面， 税收规定与小企业会计准则基本一致， 与企业会计准则不同。（ 1） 正确

错误

10. 《小企业会计准则》适用于在中华人民共和国境内设立的不对外筹集资金、经营规模较小的企业。（ 1 ）

错误

正确

. 税收规定长期股权投资取得被投资单位股息红利收入的确认时点为（ 3）。

资产负债表日

实际取得时

宣告分派时

收回投资时

3. 下列关于固定资产税法和会计差异的说法中，不正确的是（ 3 ）。

固定资产会计折旧和税法折旧存在差异时，应当进行纳税调整

因弃置费用折现形成的财务费用与会计折旧之和与税法折旧之间的差异，应当调增应税所得 融资租入的固定资产以租赁合同约定的付款总额为计税基础

固定资产的计税基础不按现值计价

6. 自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础。（ 2 ）

错误

正确

8. 税法不允许采用现值和可变现净值计量，不考虑货币的时间价值。

（ 1 ）

正确

错误

9. 债务人发生财务困难时所进行的债务重组，如果债权人没有让步而是采取以物抵账方式解决，没有直接发生权益或损益变更，不必进行会计处理。（ 1）

正确

错误

10. 以固定资产做非货币性资产交换取得的收入应填入企业所得税年度纳税申报表收入明细表的非货币性交易视同销售项目中。（ 1 ）

错误

正确

1. 某行政单位领用以前购入的材料时的会计分录借方记（ 1 ）。

资产基金——存货

存货

经费支出

待偿债净资产

2. 行政单位接受捐赠、无偿调入的无形资产，其成本的确定方式不包括（ 3 ）。

依法经过资产评估的，按照评估价值加上相关税费确定

比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费确定

按照实际金额入账

有关凭证注明的金额加上相关税费确定

3. 以下对行政单位委托软件公司开发的软件，描述错误的是（ 1 ）。

预付开发费用时，借记“财政拨款收入”等科目，贷记“经费支出”科目

预付开发费用时，借记“预付账款”科目，贷记“资产基金——预付款项”科目

软件开发完成交付使用前按照合同约定预付开发费用

行政单位委托公司开发软件，视同外购无形资产

4. 行政单位计提固定资产、公共基础设施折旧时，描述正确的是（ 4）。

行政单位一般按季计提固定资产、公共基础设施折旧

当月减少的公共基础设施当月不计提折旧

当月增加的固定资产当月计提折旧

当月增加的固定资产当月不计提，从下月起计提折旧

5. 行政单位存货科目核算的是行政单位在开展业务活动及其他活动中为耗用而储存的各种物资的（ 2）。 计划成本

实际成本

公允价值

重置成本

判断题 （共 5 题）

6. 政府储备物资应当在其到达存放地点并验收时确认。（ 2）

错误

正确

7. 行政单位发生外币业务的需要按照业务发生当日或上期期末的即期汇率，将外币金额折算为人民币金额记账，并登记外币金额和汇率。（ 1）

错误

正确

8. 行政单位编制月度收入支出表时，“年初各项资金结转结余”、“年末各项资金结转结余”项目及其所属各明细项目仍需填列。（ 2）

正确

错误

9. 境外行政单位购买具有所有权的土地，作为固定资产。（1）

正确

错误

10. 行政单位编制收入支出表时，“其他资金结转结余调整及变动”项目，根据“其他资金结转结余”科目下的“年初余额调整”、“结余调剂”明细科目的本期贷方发生额合计数减去本期借方发生额合计数的差额填列。（1）

错误

正确

1. 下列各项中，不属于支付应付政府补贴款资金来源的是（3）。

财政拨款收入

零余额账户用款额度

库存现金

银行存款

2. 关于行政单位的无形资产累计摊销，正确的是（1）。

核销的无形资产，如果未提足摊销，不再补提摊销

无形资产提足摊销后，不能够带来服务潜力的，仍继续计提摊销

无形资产提足摊销后，仍能够带来服务潜力的，继续计提摊销

核销的无形资产，如果未提足摊销，需补提摊销

4. 行政单位为保障机构正常运转和完成工作任务所发生的资金耗费和损失是指（1）。

支出

收入

负债

净资产

5. 编制资产负债表时，下列资产负债表项目不是根据期末余额直接填列的是（ 2 ）。

“存货”项目

“固定资产”项目

“财政拨款结转”项目

“财政拨款结余”项目

判断题（共 5 题）

6. “在建工程”科目核算行政单位已经发生必要支出，且已交付完工的各种建筑、设备安装工程和信息系统建设工程的实际成本。（ 1）

错误

正确

7. 应付账款科目核算行政单位因购买物资或服务、工程建设等而应付的偿还期限在 1 年以内（不含 1 年）的款项。（ 1）

错误

正确

9. 应缴税费应当在产生缴纳税费义务时确认。（ 1）

正确

错误

1. 关于《行政单位会计制度》修订基本原则的表述，下列错误的是

(4) 。

符合财政改革与发展方向

与新《行政单位会计规则》相衔接

有利于行政单位会计实务操作

有利于行政单位会计国际化趋同

2. 行政单位出售物资已发货但尚未收到款项时，应 (2) 。

借：应收账款 贷：存货

借：应收账款 贷：待处理财产损益

借：其他应收款 贷：待处理财产损益

借：其他应收款 贷：存货

3. 行政单位出租资产尚未收到款项时，应借记应收账款，贷记 (2) 。

应缴财政款

其他应付款

其他收入

累计摊销

4. 关于会计要素的规定，下列说法错误的是 (1) 。

行政单位的资产应当按照取得时实际成本进行计量，一律不得自行调整其账面价值

行政单位不得随意打乱重编新制度规定的会计科目编号

负债有确切的债权人和偿还期限

收入是指行政单位依法取得的非偿还性资金，包括财政拨款收入和其他收入

5. 关于行政单位收入支出表，下列说法错误的是（ 4 ）。

收入支出表是反映行政单位在某一会计期间全部预算收支执行结果的报表

收入支出表应当按照收入、支出的构成和结转结余情况分类、分项列示

新制度下的收入支出表与旧制度下的收入支出表相比，增加了对结转结余调整变动情况的反映 旧制度下的收入支出表收入支出项目是按资金性质分别反映的

判断题 （共 5 题）

6. 为工程项目配套而建成的、 产权不归属本单位的专用设施， 将工程产权移交其他单位时， 需要在本单位做固定资产账务处理。（ 1）

错误

正确

7. 行政单位发生外币业务的需要按照业务发生当日或上期期末的即期汇率， 将外币金额折算为人民币金额记账， 并登记外币金额和汇率。（ 1）

错误

正确

8. 应付政府补贴款核算负责发放政府补贴的行政单位按照规定应当支付给政府补贴接受者的各种政府补贴款。（ 1）

正确

错误

9. 新制度进一步扩大了“双分录”核算方法的应用范围，规定对全部