



万人模考测试卷（一）

主讲人：靳焕一

一、单项选择题

25. 一般纳税人企业应缴的增值税，在“应交税费”科目下设置的明细科目不包括（ ）。

- A. 待抵扣进项税额
- B. 增值税检查调整
- C. 未交增值税
- D. 出口抵减内销产品应纳税额

【正确答案】 D

【答案解析】 “出口抵减内销产品应纳税额” 是“应交税费——应交增值税” 明细科目下的专栏。

27.2×18年10月10日，甲公司因合同违约而涉及一桩诉讼案。根据企业的法律顾问判断，最终的判决可能对甲公司不利。2×18年12月31日，甲公司尚未接到法院的判决，因诉讼须承担的赔偿金额也无法准确地确定。不过，据专业人士估计，赔偿金额可能在100万元至120万元之间。甲公司应在2×18年12月31日资产负债表中确认负债的金额为（ ）万元。

A.100

B.0

C.120

D.110

【正确答案】 B

【答案解析】 发生的可能性为“可能”不应将或有事项确认为负债。

40.下列关于短期租赁和低价值租赁的说法中，错误的是（ ）。

A.通常情况下，短期租赁是指租赁期不超过12个月的租赁

B.判断租赁资产是否满足低价值租赁，主要是看租赁资产在租赁时的
剩余价值

C.短期租赁应按照合理方法将租赁付款额在租赁期内分摊计入相关资
产成本或当期损益

D.判断为低价值资产租赁的，承租人可以选择确认使用权资产和租赁
负债

【正确答案】 B

【答案解析】 低价值资产租赁主要是看单项租赁资产为全新资产时的价值。

二、多项选择题

3.下列各项中，会导致企业流动比率下降的经济业务有（ ）。

- A.领用自产产品建造管理用房屋
- B.期末交易性金融负债公允价值上升
- C.预付供应商部分货款
- D.投资性房地产计提减值准备
- E.自行研发无形资产达到预定可使用状态

【正确答案】 AB

【答案解析】

选项 A，领用自产产品建造固定资产会使流动资产减少，导致企业流动比率下降；

选项B，交易性金融负债公允价值上升会使流动负债增加，也会导致流动比率下降；

选项C，预付供应商货款，流动资产未发生变化；

选项DE，投资性房地产计提减值准备、自行研发无形资产达到预定可使用状态不影响流动资产。

- 6.下列各项中，关于存货盘亏或毁损的处理，正确的有（ ）。
- A.由于管理不善造成的存货净损失计入管理费用
 - B.自然灾害等非正常原因造成的存货净损失计入营业外支出
 - C.存货跌价准备应转出到待处理财产损溢
 - D.自然灾害造成的存货毁损，其进项税额应作转出
 - E.收发计量差错所造成的短缺净损失计入管理费用

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 因管理不善导致的丢失、被盗、霉烂变质，存货进项税额不允许抵扣，应作转出处理。自然灾害造成的存货毁损，其进项税额可以抵扣，不需要做转出处理。

7.非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别时，应按照下列（ ）金额中较低者计量。

- A.划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额
- B.决定不再出售之日的可收回金额
- C.决定不再出售之日的公允价值
- D.决定不再出售之日的预计未来现金流量现值
- E.划分为持有待售类别时的账面价值

【正确答案】 AB

【答案解析】非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，应当按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

11.处置下列资产应在“资产处置损益”科目核算的有（ ）。

- A.持有待售的固定资产
- B.无形资产
- C.长期股权投资
- D.在建工程
- E.债权投资

【正确答案】 ABD

【答案解析】 企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，应设置“资产处置损益”科目进行核算。

三、计算题

2. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。
2×19年1月31日销售一批商品给乙公司，确认应收账款1000万元。甲公司将该债权分类为以摊余成本计量的金融资产，已计提坏账准备20万元。
乙公司将该应付款项作为以摊余成本计量的金融负债。

2×19年12月31日，乙公司无法按照合同约定偿还债务，经与甲公司协商进行债务重组，当日，该债权的公允价值为852万元，相关资料如下：

（1）乙公司以一台设备抵偿部分债务，该设备的账面原价为800万元，累计折旧为300万元，计提的减值准备为150万元，公允价值为400万元。该设备于2×20年1月10日运抵甲公司，乙公司以银行存款支付清理费用3万元。甲公司发生设备安装费用2万元，用银行存款支付。2×20年1月15日，甲公司安装完毕该设备，并达到预定可使用状态。

（2）将上述债务中的600万元转为乙公司的200万股普通股，每股面值为1元，2×19年12月31日，每股市价为2元。乙公司于2×20年1月10日办理了有关增资批准手续，并向甲公司出具了出资证明。甲公司持股比例为1%。当日乙公司普通股每股市价为2.5元。

（3）甲公司将取得的普通股按照以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，将取得的设备作为固定资产核算。

根据上述资料，回答下列问题。

(1) 甲公司取得的设备安装完毕后的成本为（ ）万元。

A.454

B.402

C.354

D.302

【正确答案】 B

【答案解析】 设备达到预定可使用状态后的成本 = 放弃债权的公允价值 $852 - 200 \times 2 - 400 \times 13\% + 2 = 402$ （万元）

（2）甲公司取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的入账价值为（ ）万元。

A.200

B.400

C.500

D.600

【正确答案】 C

【答案解析】 交易性金融资产的入账价值 = $2.5 \times 200 = 500$ （万元）

(3) 甲公司因该项债务重组应确认投资收益的金额为（ ）万元。

A.0

B. - 28

C. - 128

D. - 148

【正确答案】 B

【答案解析】 甲公司因该项债务重组应确认投资收益的金额 = $852 - (1000 - 20) + (2.5 - 2) \times 200 = -28$ （万元）

借：交易性金融资产——成本	(2.5×200)	500
在建工程	(852 - 400 - 52)	400
应交税费——应交增值税（进项税额）	(400×13%)	52
投资收益	[(1000 - 20) - 852 - (2.5 - 2) ×200]	28
坏账准备		20
贷：应收账款		1000
借：在建工程	2	
贷：银行存款	2	
借：固定资产	402	
贷：在建工程	402	

(4) 乙公司因该项债务重组应确认其他收益金额为（ ）万元。

A.95

B.98

C.195

D.247

【正确答案】 A

【答案解析】 应确认其他收益的金额 = $1000 - 2.5 \times 200 - (800 - 300 - 150 + 3) - 400 \times 13\% = 95$ （万元）

借：固定资产清理	350
累计折旧	300
固定资产减值准备	150
贷：固定资产	800

借：固定资产清理 3

贷：银行存款 3

借：应付账款 1000

贷：固定资产清理 353

应交税费——应交增值税（销项税额） 52

股本 200

资本公积——股本溢价（ $2.5 \times 200 - 200$ ） 300

其他收益——债务重组收益 95

四、综合分析题

2. (资料节选)

(2) 乙公司20×3年以4000万元取得一项到期还本付息的国债投资，作为债权投资核算，该投资实际利率与票面利率相差较小，乙公司采用票面利率计算确定利息收入，当年确认国债利息收入200万元。税法规定，国债利息收入免征所得税。

(2) 20×3年12月31日，债权投资的计税基础为（ ）万元。

A.0

B.2000

C.4000

D.4200

【正确答案】D

【答案解析】债权投资账面价值 = $4000 + 200 = 4200$ （万元），计税基础为4200万元，无差异。国债利息收入属于免税收入，形成永久性差异，应纳税调减。

（6）乙公司20×1年12月15日购入的一项环保设备，原价为1000万元，使用年限为10年，会计处理时按照直线法计提折旧，税法规定允许按双倍余额递减法计提折旧，设备预计净残值为0。20×3年年末企业对该项固定资产计提减值40万元。

(4) 20×3年12月31日，固定资产应确认的递延所得税负债为（ ）
万元。

- A.0
- B.5
- C.25
- D.30

【正确答案】B

【答案解析】 20×2 年年末该项设备的账面价值 $= 1000 - 1000/10 = 900$ （万元），计税基础 $= 1000 - 1000/10\times 2 = 800$ （万元），形成应纳税暂时性差异 $= 900 - 800 = 100$ （万元），应确认递延所得税负债 $= 100\times 25\% = 25$ （万元）； 20×3 年年末该项设备的账面价值 $= 1000 - 1000/10\times 2 - 40 = 760$ （万元），计税基础 $= 800 - 800/10\times 2 = 640$ （万元），形成应纳税暂时性差异 $= 760 - 640 = 120$ （万元），与上期相比，新增 $= 120 - 100 = 20$ （万元），确认递延所得税负债 $= 20\times 25\% = 5$ （万元）。



谢谢大家