

第十九章 债务重组

【单选题】M 公司与 N 公司均为增值税一般纳税人，购买及销售商品、设备适用的增值税税率均为 17%。M 公司销售给 N 公司一批商品，价款为 1 000 万元，增值税税额为 170 万元，款项尚未收到，因 N 公司发生资金困难，已无力偿还 M 公司的全部货款。经协商，M 公司同意 N 公司该笔欠款中的 300 万元延期收回，不考虑货币时间价值因素，剩余款项 N 公司分别用一批材料和一项设备（固定资产）予以抵偿。已知，原材料的成本为 250 万元，已计提存货跌价准备 10 万元，公允价值为 200 万元；设备原价 400 万元，已提折旧 100 万元，未计提减值准备，公允价值 400 万元。N 公司因上述业务应计入营业外收入的金额为（ ）万元。

- A.168
- B.100
- C.268
- D.370

答案：A

解析：N 公司债务重组利得= $(1\,170 - 300) - [200 \times (1 + 17\%) + 400 \times (1 + 17\%)] = 168$ (万元)，计入营业外收入。处置非流动资产（设备）利得= $400 - (400 - 100) = 100$ (万元)，计入资产处置损益。因该项业务计入营业外收入的金额为 168 万元。

【单选题】2×18 年 1 月 1 日甲公司与乙商业银行达成协议，将乙商业银行于 2×15 年 1 月 1 日贷给甲公司的 3 年期、年利率为 9%、本金为 500 000 元的贷款进行债务重组。乙商业银行同意将贷款延长至 2×18 年 12 月 31 日，年利率降至 6%，免除积欠的利息 45 000 元，本金减至 420 000 元，利息仍按年支付；同时规定，债务重组的当年若有盈利，则当年利率恢复至 9%；若无盈利，仍维持 6% 的利率。甲公司估计在债务重组当年很可能盈利，

不考虑其他因素，则甲公司在债务重组日对该债务重组应确认的债务重组利得为（ ）元。

- A.87 200 B.99 800 C.112 400 D.125 000

答案：C

解析：债务重组日重组债务的公允价值为 420 000 元，债务重组日确认预计负债=420 000 × (9%-6%) =12 600 (元)，

甲公司应确认债务重组利得= (500 000+45 000) -420 000-12 600=112 400 (元)。

【单选题】2×17 年 7 月 5 日，甲公司与乙公司协商进行债务重组，同意免去乙公司前欠账款中的 20 万元，剩余款项在 2×17 年 9 月 30 日支付；同时约定，截至 2×17 年 9 月 30 日，乙公司如果经营状况好转，现金流量充裕，应再偿还甲公司 12 万元。重组日，甲公司估计这 12 万元届时被偿还的可能性为 70%。2×17 年 7 月 5 日，甲公司应确认的债务重组损失为（ ）万元。

- A.8
B.11.6
C.20
D.12

答案：C

解析：甲公司应确认债务重组损失为债务豁免的 20 万元，对于或有应收金额 12 万元，债务重组日债权人不予确认，应在实际收到时计入当期损益。

【多选题】2×17 年 3 月 10 日，甲公司因无力偿还乙公司的 1 000 万元货款，经协商双方进行债务重组。按债务重组协议规定，甲公司用自身普通股股票 400 万股（每股面值 1 元）偿还债务，该股票的公允价值为 900 万元（不考虑相关税费）。乙公司对该应收账款计提了 50 万元的坏账准备。甲公司于 2×17 年 4 月 1 日办妥了增资批准手续。关于该项债务重组，

下列表述中正确的有（ ）。

- A.债务重组日为 2×17 年 3 月 10 日
- B.乙公司因放弃债权而享有股权的入账价值为 900 万元
- C.甲公司应确认债务重组利得 100 万元
- D.乙公司应确认债务重组损失 100 万元

答案：BC

解析：双方解除债权债务关系的日期为债务重组日，即 2×17 年 4 月 1 日，选项 A 错误；

乙公司取得股权投资应按取得时公允价值 900 万元为基础确定，选项 B 正确；

甲公司应确认债务重组利得 = $1\,000 - 900 = 100$ （万元），选项 C 正确；乙公司应确认债务重组损失 = $(1\,000 - 50) - 900 = 50$ （万元），选项 D 错误。

第二十章 所得税

【多选题】甲公司于 2×16 年 12 月 31 日将其某自用房屋用于对外出租，该房屋的成本为 750 万元，预计使用年限为 20 年，转为投资性房地产之前，已使用 4 年，甲公司按照年限平均法计提折旧，预计净残值为零。转为投资性房地产核算后，预计能够持续可靠取得该投资性房地产的公允价值，甲公司采用公允价值模式对该投资性房地产进行后续计量，转换日，该房屋的公允价值为 800 万元。假定税法规定的折旧方法、折旧年限及净残值与会计规定相同。同时，税法规定投资性房地产在持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额，待处置时一并计算确定应计入应纳税所得额的金额。该项投资性房地产在 2×17 年 12 月 31 日的公允价值为 900 万元。甲公司 2×17 年度实现的利润总额为 8 000 万元，适用的所得税税率为 15%，从 2×18 年开始，适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素，甲公司下列会计处理中正确的有（ ）。

A.2×17 年 12 月 31 日递延所得税负债余额为 84.375 万元

B.2×17 年应交所得税为 1 179.375 万元

C.2×17 年确认递延所得税费用为 34.375 万元

D.2×17 年所得税费用为 1 200 万元

答案：ABC

解析：2×17 年 12 月 31 日该投资性房地产的账面价值为其公允价值 900 万元，其计税基础为取得成本扣除按照税法规定允许税前扣除的折旧额后的金额，即计税基础=750-750÷20×5=562.5（万元），递延所得税负债余额=（900-562.5）×25%=84.375（万元），选项 A 正确；2×17 年应交所得税= [8 000-（900-800）-750÷20] ×15%=1 179.375（万元），选项 B 正确；2×17 年确认递延所得税费用= [(900-800) +750÷20] ×25%=34.375（万元），选项 C 正确；2×17 年所得税费用=1 179.375+34.375=1 213.75（万元），选项 D 错误。

【提示】因税率发生变化，不可简单按不考虑暂时性差异的应纳税所得额乘以适用的所得税税率计算所得税费用。

【多选题】甲公司持有乙公司 40% 股权，与丙公司共同控制乙公司的财务和经营政策。甲公司对乙公司的长期股权投资系甲公司 2×17 年 1 月 1 日购入，其初始投资成本为 3 000 万元，初始投资成本小于投资时应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额的差额为 400 万元。甲公司拟长期持有乙公司股权。根据税法规定，甲公司对乙公司长期股权投资的计税基础等于初始投资成本。甲公司 2×17 年度实现的利润总额为 8 000 万元，权益法核算确认的投资收益为 200 万元，甲公司和乙公司适用的所得税税率均为 25%。假定不考虑其他因素。甲公司下列会计处理中正确的有（ ）。

A.2×17 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值为 3 600 万元

B.长期股权投资产生的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债

C.2×17 年度应交所得税为 1 850 万元

D.2×17 年度应交所得税为 1 950 万元

答案：AC

解析：2×17 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值=

3 000+400+200=3 600（万元），选项 A 正确；权益法核算下，如果企业拟长期持有被投资企业的股份，那么长期股权投资账面价值与计税基础产生的暂时性差异不确认递延所得税负债，选项 B 错误；2×17 年度应交所得税=（8 000-400-200）×25%=1 850（万元），选项 C 正确，选项 D 错误。

【综合题】20×4 年 1 月 1 日，甲公司递延所得税资产的账面价值为 100 万元，递延所得税负债的账面价值为零。20×4 年 12 月 31 日，甲公司有关资产、负债的账面价值和计税基础如下：

项目名称	账面价值（万元）	计税基础（万元）
固定资产	12 000	15 000
无形资产	900	1 350
其他债权投资	5 000	3 000
预计负债	600	0

上表中，固定资产在初始计量时，入账价值与计税基础相同，无形资产的账面价值是当年末新增的符合资本化条件的开发支出形成的，按照税法规定对于企业自行研发形成无形资产的，按照形成无形资产成本的 150%作为计税基础。假定在确定无形资产账面价值及计税基础时均不考虑当年度摊销因素。

20×4 年度，甲公司实现净利润 8 000 万元，发生广告费用 1 500 万元，按照税法规定准予

从当年应纳税所得额中扣除的金额为 1 000 万元，其余可结转以后年度扣除。

甲公司适用的所得税税率为 25%，在有关可抵扣暂时性差异转回期间内，甲公司预计能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异的所得税影响，除所得税外，不考虑其他税费及其他因素影响。

要求：

(1) 对上述事项或项目产生的暂时性差异，分别确定是否应确认递延所得税负债或递延所得税资产，并说明理由。

(2) 说明哪些暂时性差异的所得税影响应计入所有者权益。

(3) 计算甲公司 20×4 年度应确认的递延所得税费用。

答案：

(1)

①固定资产：需要确认递延所得税资产；因为该固定资产的账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异，需要确认递延所得税资产。

②无形资产：不需要确认递延所得税资产；因为该无形资产是企业内部研究开发形成的，其不属于企业合并，且初始确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，故产生的可抵扣暂时性差异不需要确认递延所得税资产。

③其他债权投资：需要确认递延所得税负债；因为该资产的账面价值大于计税基础，形成应纳税暂时性差异，需要确认递延所得税负债。

④预计负债：需要确认递延所得税资产；因为该负债的账面价值大于计税基础，形成可抵扣暂时性差异，需要确认递延所得税资产。

⑤发生的广告费：需要确认递延所得税资产；因为该广告费实际发生的金额为 1 500 万元，其可以在当期进行税前扣除的金额为 1 000 万元，税法规定允许未来税前扣除的金额为 500

万元，故形成可抵扣暂时性差异，需要确认递延所得税资产。

(2) 其他债权投资的暂时性差异产生的所得税影响应该计入所有者权益。因为其他债权投资产生的暂时性差异通过“其他综合收益”科目核算，故其确认的递延所得税负债也对应“其他综合收益”科目，其他综合收益属于所有者权益。

(3) 固定资产形成可抵扣暂时性差异的期末余额

$$=15\,000-12\,000=3\,000\text{ (万元)};$$

固定资产对应的递延所得税资产的期末余额

$$=3\,000\times 25\%=750\text{ (万元)};$$

预计负债形成的递延所得税资产期末余额

$$=600\times 25\%=150\text{ (万元)};$$

广告费形成的递延所得税资产本期发生额

$$=500\times 25\%=125\text{ (万元)}。$$

因此，20×4 年甲公司应确认的递延所得税资产的本期发生额= (750 +150)

$$-100+125=925\text{ (万元)};$$

因其他债权投资确认的递延所得税负债 500 万元 (2000×25%) 对应科目为“其他综合收益”，不影响所得税费用的金额。因此，甲公司 20×4 年度应确认的递延所得税费用

$$=0-925=-925\text{ (万元)}。$$

第二十一章 外币折算

【单选题】某外商投资企业银行存款（美元）账户上期期末余额为 100 000 美元，上期末市场汇率为 1 美元=6.30 元人民币，该企业外币交易采用当日即期汇率折算，以人民币作为记账本位币，按月计算汇兑损益。该企业本月 10 日将其中 20 000 美元在银行兑换为人民币，银行当日美元买入价为 1 美元=6.25 元人民币，当日即期汇率为 1 美元=6.32 元人

民币。该企业本期没有其他涉及美元账户的业务，期末即期汇率为 1 美元=6.28 元人民币。

则该企业本期计入财务费用（汇兑损失）的金额共计（ ）元人民币。

- A.2 600 B.-200
C.1 200 D.1 400

答案：A

解析：该企业本期外币兑换产生的汇兑损失

$$= (6.32 - 6.25) \times 20\,000 = 1\,400 \text{ (元人民币)},$$

银行存款账户产生的汇兑损失

$$= (100\,000 \times 6.30 - 20\,000 \times 6.32) - 80\,000 \times 6.28$$

$$= 1\,200 \text{ (元人民币)},$$

该企业本期产生的汇兑损失总额=1 400+1 200

$$= 2\,600 \text{ (元人民币)}。$$

【多选题】下列关于外币交易会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A.外币交易在初始确认时，可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易日即期汇率近似的汇率折算

B.外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或近似汇率将外币金额折算为记账本位币金额

C.资产负债表日，对于外币应收项目应当根据汇率变动计算汇兑差额作为财务费用，无需计提坏账准备

D.资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变原记账本位币金额

答案：ABD

解析：外币应收项目属于金融资产，资产负债表日应计提坏账准备。

第二十二章 租赁

【单选题】承租人对融资租入的资产采用公允价值作为入账价值的，分摊未确认融资费用所采用的分摊率是（ ）。

- A.使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率
- B.银行同期存款利率
- C.租赁内含利率
- D.出租人出租资产的无风险利率

答案：A

解析：承租人对融资租入的资产采用公允价值作为入账价值的，应重新计算融资费用分摊率，所采用的分摊率是使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率。

【单选题】2×17年1月1日，甲公司从丁公司经营租入办公室一套。租赁合同规定：租赁期为5年，第1年免租金；第2年和第3年各支付租金100万元；第4年和第5年各支付租金200万元；租金总额共计600万元。甲公司在租赁期的第1年应确认的租金费用为（ ）万元。

- A.100
- B.0
- C.120
- D.150

答案：C

解析：在出租人提供了免租期的情况下，承租人应将租金总额在整个租赁期内进行分摊，而不是在租赁期扣除免租期后的期间内进行分摊。甲公司在租赁期每年应确认的租金费用

=600/5=120 (万元)。

【单选题】在售后租回交易形成经营租赁的情况下，若售价是按照公允价值达成的，售价与其账面价值之间的差额，应当采用的会计处理方法是（ ）。

- A.计入其他综合收益
- B.计入递延收益
- C.计入当期损益
- D.计入留存收益

答案：C

解析：在售后租回交易形成经营租赁的情况下，若售价是按照公允价值达成的，售价与其账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

【单选题】2×17年1月1日，甲公司与乙公司签订一项资产转让合同。合同约定，甲公司将其办公楼以4 400万元的价格出售给乙公司，同时甲公司自2×17年1月1日至2×20年12月31日期间可继续使用该办公楼，但每年年末需支付乙公司租金400万元，期满后乙公司收回办公楼。当日，该办公楼账面原值为6 000万元，已计提折旧1 400万元，未计提减值准备，预计尚可使用年限为35年；同等办公楼的市场售价为4 600万元；市场上租用同等办公楼需每年租金400万元。甲公司上述业务对2×17年利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A.-200
- B.-400
- C.-600
- D.-300

答案：C

解析：售后租回交易形成经营租赁的情况下，售价低于公允价值和账面价值，且售价小于账面价值产生的损失不能得到补偿，所以出售时应确认损失= (6 000-1 400) -4 400=200

(万元), 上述业务影响 2×17 年的利润总额的金额=-200-400=-600 (万元)。

【多选题】承租人确定融资租入资产入账价值时应考虑的因素有 ()。

- A.租赁资产的公允价值
- B.最低租赁收款额现值
- C.承租人发生的初始直接费用
- D.租赁内含利率

答案: ACD

解析: 融资租入资产应按租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者加上初始直接费用入账, 与最低租赁收款额现值无关。

【多选题】长江公司以融资租赁方式租入一台需要安装的机器设备, 起租日为 2×17 年 12 月 31 日, 租期为 6 年, 每年年末支付租金 225 万元, 租赁资产公允价值为 1 100 万元, 长江公司另支付 30 万元安装费。租赁期满时, 长江公司享有优惠购买选择权, 购买价款为 5 万元, 估计期满时该设备的公允价值为 100 万元, 该资产如不作较大修整, 只有长江公司能使用。租赁合同规定的年利率为 7%。长江公司在租赁谈判过程中发生的手续费、律师费合计 4 万元。

假设不考虑增值税等其他相关税费, 计算结果保留整数。

已知: $(P/A, 7\%, 6) = 4.7665$, $(P/F, 7\%, 6) = 0.6663$ 。

关于该项融资租赁业务, 下列说法中正确的有 ()。

- A.最低租赁付款额现值 1 076 万元作为该资产入账价值的核算基础
- B.确认长期应付款为 1 350 万元
- C.长江公司在租赁谈判过程中发生的手续费、律师费合计 4 万元应计入该资产成本中
- D.租赁开始时应确认“未确认融资费用”为 279 万元

答案：ACD

解析：该资产最低租赁付款额现值 $=225 \times 4.7665 + 5 \times 0.6663 = 1\,076$ （万元），小于公允价值1 100万元，以最低租赁付款额现值作为该资产入账价值核算基础，选项A正确；长期应付款的金额=各期租金之和 225×6 +承租人行使优惠购买选择权而支付的款项5=1 355（万元），选项B错误；融资租赁的承租人发生的初始直接费用（通常有印花税、佣金、律师费、差旅费、谈判费等）应当计入租入资产价值中，选项C正确；未确认融资费用 $=1\,355 - 1\,076 = 279$ （万元），选项D正确。

第二十三章 财务报告

【单选题】企业发行的永续债分类为权益工具的，期末应在资产负债表中的（ ）项目列报。

- A.应付债券
- B.其他权益工具
- C.其他综合收益
- D.一年内到期的非流动负债

答案：B

解析：企业发行的永续债分类为权益工具的，期末应在资产负债表中的“其他权益工具”项目列报。

【单选题】甲公司2×17年年初资产负债表“应付职工薪酬”项目金额为200万元，本年度以银行存款共支付职工薪酬2 000万元，另支付缴纳住房公积金、养老保险金等400万元，将2×16年购入的价款为100万元（不含增值税）的商品发放给职工作为非货币性福利，该外购商品款项117万元（含增值税）已于2×16年支付，本年度计入各项成本与费用的应付职工薪酬共计3 000万元。甲公司无在建工程人员及离退休人员。甲公司2×17

年度现金流量表中“支付给职工以及为职工支付的现金”项目的金额为（ ）万元。

A.2 400

B.2 517

C.2 417

D.2 617

答案：A

解析：甲公司 2×17 年度现金流量表中“支付给职工以及为职工支付的现金”项目的金额
 $=2\,000+400=2\,400$ （万元）。

【单选题】某企业当期净利润为 600 万元，其中处置相关资产产生的投资收益为 100 万元，财务费用为 60 万元（其中与筹资活动有关的为 50 万元，与经营活动有关的为 10 万元），经营性应收项目增加 75 万元，经营性应付项目减少 25 万元，固定资产折旧为 50 万元（其中 40 万元影响损益，10 万元计入在建工程），无形资产摊销为 10 万元（均影响损益）。没有其他影响经营活动现金流量的项目，则该企业当期经营活动产生的现金流量净额为（ ）万元。

A.500

B.850

C.450

D.510

答案：A

解析：将净利润调整为经营活动现金流量净额时，财务费用不考虑与经营活动有关的部分，累计折旧不考虑计入在建工程部分。该企业当期经营活动产生的现金流量净额
 $=600-100+50-75-25+(50-10)+10=500$ （万元）。

【单选题】下列各方中，不构成长江公司关联方的是（ ）。

A.与长江公司发生日常往来的资金提供者甲公司

B.长江公司拥有 20%股权并派出一名总经理的被投资单位乙公司

C.长江公司董事长之子控制的丙公司

D.与长江公司同受集团公司（大海公司）控制的丁公司

答案：A

解析：与长江公司发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构，以及因与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商和代理商之间，不构成关联方。

【单选题】下列关于上市公司中期财务报告的表述中，正确的是（ ）。

- A.中期会计计量应以本中期末为基础
- B.中期财务报告中各会计要素的确认与计量原则应当与年度财务报表相一致
- C.中期财务报表仅是年度财务报表项目的节选，不是完整的报表
- D.对中期财务报表项目进行重要性判断应以预计的年度数据为基础

答案：B

解析：中期会计计量应以年初至本中期末为基础，选项 A 不正确；中期财务报表是完整的报表，选项 C 不正确；对中期财务报表项目进行重要性判断应以本中期财务数据为基础，而不是预计的年度财务数据为基础，选项 D 不正确。

【多选题】2×16 年年末，甲公司与财务报表列报相关的事项如下：

- (1) 购买的国债将于 2×17 年 5 月到期；
- (2) 乙公司定制的产品尚在加工中，预计将于 2×18 年 10 月完工并交付乙公司；
- (3) 甲公司发行的公司债券将于 2×17 年 11 月到期兑付；
- (4) 向银行借入的款项将于 2×17 年 6 月到期。但甲公司可以自主地将清偿义务展期至 2×19 年 6 月，甲公司预计将展期两年清偿该债务。

不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述事项于 2×16 年年末资产负债表列报的表述中，正确的有（ ）。

- A.为乙公司加工的定制产品作为流动资产列报
- B.甲公司可自主展期的银行借款作为流动负债列表

C.甲公司持有的于2×17年5月到期的国债作为流动资产列报

D.甲公司发行的将于2×17年11月到期兑付的债券作为流动负债列报

答案：ACD

解析：甲公司有意图且有能力自主展期一年以上，属于非流动负债，选项B不正确。

【多选题】甲企业于2×13年7月1日向A银行举借五年期的长期借款，在2×17年12月31日的资产负债表中，下列假定项目中，该项长期借款应作为流动负债列报的有（ ）。

A.假定甲企业在2×17年12月1日与A银行完成长期再融资或展期一年以上

B.甲企业不能自主地将清偿义务展期，假定甲企业在2×18年2月1日（财务报告批准报出日为2×18年3月31日）完成长期再融资或展期一年以上

C.假定甲企业与A银行的贷款协议上规定，甲企业在长期借款到期前可以自行决定是否展期，无需征得债权人同意，并且甲企业打算要展期一年以上

D.假定甲企业与A银行的贷款协议上规定，甲企业在长期借款到期前可以自行决定是否展期，无需征得债权人同意，但甲企业不打算展期

答案：BD

解析：选项A，甲企业在资产负债表日前与银行完成长期再融资或展期一年以上，该长期借款应作为非流动负债列报；选项B，甲企业不能自主地将清偿义务展期的，即使在资产负债表日后、财务报告批准报出日前签订了重新安排清偿计划协议，该项负债在资产负债表日仍应当作为流动负债列报；选项C，甲企业有意图且有能力自主地将清偿义务展期至资产负债表日后一年以上，并且甲企业打算要展期，应作为非流动负债列报；选项D，甲企业虽有能力自主地将清偿义务展期至资产负债表日后一年以上，但其不打算展期，故应作为流动负债列报。

【多选题】下列交易或事项产生的现金流量中，属于投资活动产生的现金流量的有（ ）。

- A.长期股权投资持有期间收到被投资单位的现金股利
- B.为购建固定资产支付已资本化的利息费用
- C.为购建固定资产支付的保险费
- D.最后一次支付具有融资性质的分期付款购入固定资产的价款

答案：AC

解析：选项 B 和 D，属于筹资活动产生的现金流量。

【多选题】下列各项中，编制分部报告确定经营分部时，属于可以将两个或多个经营分部合并为一个经营分部条件的有（ ）。

- A.生产过程的性质相同或相似
- B.产品或劳务的客户类型相同或相似
- C.销售产品或提供劳务的方式相同或相似
- D.生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响相同或相似

答案：ABCD