

2007中级会计实务考中答案完整版 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E4_B8_AD_E7_BA_A7_c44_261630.htm 单选1 - 5 ABADB 6-10 DCBCB 11-15 ACBAD 多选16.ABCD 17.ACD 18.ABCD 19.AD 20.ABCD 21.AC 22.ABC 23.BD 24.AD 25.BCD 判断错对对对对 对对对错错 错 计算分析四1，（1）时间 2007 2005 2009 2010 面值 8000 8000 8000 8000 利息调整 -245 -167.62 -85.87 0 合计 7755 7832.38 7914.13 8000 当年应予资本化或费用化的利息 0 437.38 441.75 445.87 年末应付利息金额 0 360 360 360 “利息调整”本年摊销额 0 77.38 81.75 85.87 （2）债券发行时借：银行存款7755应付债券-利息调整245贷：应付债券-面值80002008年12月31日做如下分录：借：在建工程437.38贷：应付利息360应付债券-利息调整167.622010年12月31日作如下分录：借：在建工程445.87贷：应付利息360应付债券-利息调整85.872010年1月10日债券偿还时：借：应付债券-面值8000应付利息360贷：银行存款8360 2。（1）a.应收额坏账的计税基础为 $5000-5000*0.0005=5000-25=4975$ 会计价值： $5000-500=4500$ 该计税基础与帐面价值4500之间产生 $(4975-4500)=475$ 的暂时性差异。会减少未来期间的应纳税所得额和应交所得税。为可抵扣暂时性差异（计475）应确认为递延所得税资产。B.预计负债的计税基础= $400-400=0$ 其会计帐面价值= 400 两者之间相差400的差异，可在未来期间转回，为可抵扣暂时性差异（计400万）c.国债利息的计税基础为= $400-400=0$ 会计帐面价值= 400 两者之间的差异为400，为应纳税暂时性差异（计400）d.甲公司Y产品的计税基础为 $2600-0=2600$ Y产品的帐面价值

为=2600-400=2200两者之间差异为400，为可抵扣暂时性差异e.该基金的公允价值变动计入当期损益 基金的计税基础=2000其会计帐面价值=4100所以两者的差异为2100，为应纳税暂时性差异（计2100）（2）该企业的应税所得额=6000-475-400-400-2100=4775万元所以应交所得税=4775*33%=1575.75所以所得税费用为6000*33%=1980万元递延所得税=1225*33%=404.25万元（3）会计分录为：借：所得税费用1980贷：递延所得税404.25应交税金-应交所得税1575.75

综合一（1）专利权X、设备Y、设备Z构成一个资产组因为以上三项资产产生的现金流入独立于其它资产，包装机虽然为其生产的产品提供包装，但还要为甲公司其它产品以及对外提供服务，所以包装机不应包含在该资产组。（2）2008年现金流量=（1200-20-600-180-100）*0.9524=285.72万元 2009年现金流量=（1100-20-100-550-160-160）*0.9070=136.05万元 2010年现金流量=（720-100-460-140-120）*0.8638=86.38万元（3）包装机变现价值=62-2=60万元，小于包装机可产生的未来现金流量63万元，所以，2007年12月31日的可收回金额为63万元。（4）是个表格

专利权X	设备Y	设备Z	包装机	资产组
帐面价值	120	420	60	600
可回收金额	110	508.15		
减值损失	10	91.85		
减值损失分摊比例	20.2	70.2	10.2	
分摊减值损失	10	64.30	17.55	
分摊后帐面价值	110	355.7	42.45	
尚未分摊的减值损失		9.19		
二次分摊比例	87.52	12.52		
二次分摊减值损失	8.04	1.15		

www.100test.com