2007年注册会计师考试《会计》模拟试题答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_262926.htm 答案及解析 一、单项选择题 1

. D 2 . C 3 . A 4 . A 5.A 6 . A 7.D 8.A 9.A 10.C 11.D 12.D 13.B 14.C 15.A 二、多项选择题1 . ABC 2.ADE 3.AD 4.BCD 5 . BCD 6.ABCD 7.ABCDE 8.AB 9.ACD 10.ABCD 三、计算分析题（一）

【答案及解析】 1.应付税款法改为资产负债表债务法的会计政策变更处理（1）2006年初、2007年初的暂时性差异认定：

A设备的账面价值与计税基础的认定：2006年初A设备的账面价值 = $110 - (110 - 10) \times \frac{1}{10} = 76.67$ （万元）；2006年初A设备的计税基础 = $110 - (110 - 10) \div 10 \times 1 = 100$ （万元）

；2006年初A设备产生的可抵扣暂时性差异累计额 = $100 - 76.67 = 23.33$ （万元）。2007年初A设备的账面价值 = $110 - (110 - 10) \times \frac{2}{10} = 50$ （万元）；2007年初A设备的计税基础 = $110 - (110 - 10) \div 10 \times 2 = 90$ （万元）

；2007年初A设备产生的可抵扣暂时性差异累计额 = $90 - 50 = 40$ （万元）。2007年末A设备的账面价值 = $110 - (110 - 10) \times \frac{3}{10} = 30$ （万元）；2007年末A设备的计税基础 = $110 - (110 - 10) \div 10 \times 3 = 80$ （万元）；2007年末A设备产生的可抵扣暂时性差异累计额 = $80 - 30 = 50$ （万元）。 B专利账面价值与计税基础的认定：B专利2007年初的账面价值 = $(60 + 10) - (60 + 10) \div 5 \times \frac{6}{12} = 63$ （万元）；B专利2007年初的计税基础 = $10 - 10 \div 5 \times \frac{6}{12} = 9$ （万元）；2007年初B专利产生的应纳税暂时性差异累计额 = $63 - 9 = 54$ （万元）。 B专利2007年末的账面价值 = $(60$

+ 10) - (60 + 10) ÷ 5 × 18/12 = 49 (万元) ; B专利2007年初的计税基础 = 10 - 10 ÷ 5 × 18/12 = 7 (万元) ; 2007年末专利产生的可抵扣暂时性差异累计额 = 49 - 7 = 42 (万元)。

2006年初库存商品的账面价值为120万元，计税基础为200万元，此时点的可抵扣暂时性差异为80万元，2007年初库存商品的账面价值为200万元，计税基础为300万元，此时点的可抵扣暂时性差异为100万元，2007年末库存商品的账面价值为340万元，计税基础为400万元，此时点的可抵扣暂时性差异为60万元。 2006年初应收账款账面价值为300万元，计税基础为398万元 (= 400 - 400 × 5‰)，此时点可抵扣暂时性差异为98万元，2007年初应收账款的账面价值为350万元，计税基础为497.5万元 (= 500 - 500 × 5‰)，此时点的可抵扣暂时性差异为147.5万元 (= 497.5 - 350)。2007年末应收账款的账面价值为60万元，计税基础为248.75万元 (= 250 - 250 × 5‰)，此时点的可抵扣暂时性差异为188.75万元。 2007年初可抵扣暂时性差异的累计额为287.5万元 (= 40 + 100 + 147.5)，应纳税暂时性差异的累计额为54万元。(2) 应付税款法改为资产负债表债务法的调整分录如下： 追溯认定可抵扣暂时性差异的纳税影响：借：递延所得税资产94.875 (= 287.5 × 33%) 贷：以前年度损益调整94.875 追溯认定应纳税暂时性差异的纳税影响：借：以前年度损益调整17.82 (= 54 × 33%) 贷：递延所得税负债17.82 认定所得税方法修改产生的净利润影响额：借：以前年度损益调整77.055 (= 94.875 - 17.82) 贷：利润分配—未分配利润77.055 将上述分录合并后即成为追溯调整的第一笔正式分录：借：递延所得税资产94.875 贷：递延所得税负债17.82 利润分配—未分配利

润77.055 补提以前年度盈余公积：借：利润分配—未分配利润11.55825（=77.055×15%）贷：盈余公积—法定盈余公积7.7055（=77.055×10%）—任意盈余公积3.85275（=77.055×5%）（3）报表修正 2007年度资产负债表的年初数修正如下：递延所得税资产追加94.875万元；递延所得税负债追加17.82万元；盈余公积追加11.55825万元；未分配利润追加65.49675万元。 2007年度利润表的上年数修正如下：所得税费用减少10.6161万元{=[（40-23.33）+（100-80）+（147.5-98）]×33%-54×33%}；净利润追加10.6161万元。

2007年所有者权益变动表中会计政策变更栏：盈余公积调增11.55825万元，未分配利润调增65.49675万元。 2.2007年度所得税会计处理如下(见附表一)：会计分录如下：借：所得税费用558.68 递延所得税负债7.32 贷：应交税费—应交所得税545.8125 递延所得税资产20.1875

3.2007年末递延所得税资产的余额=(50+60+188.75)×25%=74.6875(万元)；2007年末递延所得税负债的余额=42×25%=10.5(万元)。（二）【答案与解析】（1）2006年初购买该债券时：该持有至到期投资的入账成本=1100+10+0.2=1110.2(万元)。

2006年购入该债券时：借：持有至到期投资—成本1000—利息调整110.2 贷：银行存款1110.2（2）2006年末计提利息收益时(见附表二)：备注：=×7.29%；=1000×10%；= -。

相关会计分录如下：借：应收利息100 贷：持有至到期投资—利息调整19.07 投资收益80.93（3）2006年末乙公司因债务状况恶化，预计无法全额兑现此债券的本息，经测算甲公司所持债券的可收回价值为1010万元；由于此时的摊余成本为1091.13万元，相比此时的可收回价值1010万

元，发生贬值81.13万元，分录如下：借：资产减值损失81.13
贷：持有至到期投资减值准备81.13（4）2007年末计提利息收
益时(见附表三)：备注： $= \quad \times 7.29\%$ ； $= 1000 \times 10\%$ ；
 $= \quad - \quad$ 。相关会计分录如下：借：应收利息100 贷：
持有至到期投资—利息调整26.37 投资收益73.63 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