

2010年会计职称《中级会计实务》试题及答案(11)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_646265.htm 一、单选题 1、下列各项中，

应作为债务重组前提的是()。 A.债务人不愿意还款 B.法院判决 C.债务人与债权人签订了协议 D.债务人发生财务困难 答案

: D解析: 债务重组, 是指在债务人发生财务困难的情况下, 债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。因此, 债务重组的前提是债务人发生了财务困难。

2、下列事项中, 不属于债务重组的是()。 A.减免应收利息 B.将债务转为资本 C.将可转换公司债券转为资本 D.减免部分本金 答案: C解析: 债务人发行的可转换债券按正常条件

转为股权、债务人破产清算时发生的债务重组、债务人改组、债务人借新债偿旧债等不属于债务重组。

3、债务人在债务重组时以低于应付债务账面价值的现金清偿的, 企业实际支付的金额小于应付债务账面价值的差额, 记入的会计科目是()。 A.营业外收入 B.资本公积 C.财务费用 D.管理费用 答案

: A解析: 以现金清偿债务的, 债务人应当将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额, 计入当期营业外收入(作为利得)。

4、以非现金资产清偿债务的方式下, 债权人收到非现金资产时应以()入账。 A.非现金资产的原账面价值 B.应收债权的账面价值加上应支付的相关税费 C.非现金资产的公允价值 D.非现金资产的原账面价值加上应支付的相关税费 答案: C解析: 以非现金资产清偿债务的, 债权人应当对受让的非现金资产按其公允价值入账。

5、债务人以固定资产抵偿债务的, 借记“应付账款”科目, 按用于清偿债务的固定

资产的公允价值，贷记“固定资产清理”科目，按应支付的相关税费，贷记“银行存款”等科目，按其差额，贷记的科目是()。 A.资本公积 B.管理费用 C.营业外支出 D.营业外收入

答案：D解析：企业以非现金资产清偿债务的，应按应付账款的账面余额，借记“应付账款”科目，按用于清偿债务的非现金资产的公允价值，贷记“交易性金融资产”、“其他业务收入”、“主营业务收入”、“固定资产清理”、“无形资产”、“长期股权投资”等科目，按应支付的相关税费，贷记“应交税费”等科目，按其差额，贷记“营业外收入”科目。

6、2006年1月1日，深广公司销售一批材料给红星公司，含税价为105000元；2006年7月1日，红星公司发生财务困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协议，深广公司同意红星公司用产品抵偿该应收账款。该产品市价为80000元，增值税税率为17%，产品成本为70000元。红星公司为转让的材料计提了存货跌价准备500元，深广公司为债权计提了坏账准备500元。假定不考虑其他税费。深广公司接受的存货的入账价值为()元。 A.91400 B.80000 C.90900 D.70000

答案：B解析：接受非现金资产按公允价值计量

7、2006年1月1日，深广公司销售一批材料给红星公司，含税价为120000元。2006年7月1日，红星公司发生财务困难，无法按合同规定偿还债务，经双方协议，深广公司同意红星公司用产品抵偿该应收账款。该产品市价为100000元，增值税税率为17%，产品成本为90000元。红星公司为转让的产品计提了存货跌价准备2000元，深广公司为债权计提了坏账准备500元。假定不考虑其他税费。红星公司应确认的债务重组收益和资产转让损益分别为()元。

A.20000，12000 B.3000，12000 C.12000，10000 D.12000，3000

答

案：B解析：红星公司应确认的债务重组收益=应付债务账面价值120000-增值税销项税额17000元(1000007%)-转让产品的市价100000元=3000元，红星公司应确认的资产转让收益=公允价值100000元-账面价值88000元(90000-2000)=12000元。 8

、2007年1月3日，甲公司因购买材料而欠乙公司购货款及税款合计为2500万元，由于甲企业无法偿付应付账款，2007年5月2日经双方协商同意，甲公司以普通股偿还债务，假设普通股每股面值为1元，股票市价为每股8元，甲公司以300万股偿该项债务。2007年6月1日办理完毕增资手续，乙企业对应收账款提取坏账准备20万元。甲公司因债务重组而产生的差额为()。 A.资本公积股本溢价2100万元.营业外收入债务重组利得100万元 B.资本公积股本溢价2200万元 C.营业外收入2200万元 D.资本公积股本溢价100万元.营业外收入债务重组利得2100万元

答案：A解析：借：应付账款乙 2500 贷：股本 300 资本公积股本溢价 2100=300(8-1) 营业外收入债务重组利得 100

9、2007年1月10日，A公司销售一批材料给B公司，同时收到B公司签发并承兑的一张面值为100000元、年利率为7%、6个月期限、到期还本付息的票据。7月10日，B公司发生财务困难，无法承兑票据，经双方协议，A公司同意B公司用一台设备抵偿该应收票据。该设备历史成本为120000元，累计折旧为30000元，评估确认的公允价值为95000元，假定不考虑相关税费。该设备于7月11日运往A公司，则B公司应确认的债务重组收益为()元。 A.5000 B.9500 C.5500 D.8500

答案：D解析：债务人应确认的债务重组收益=100000(1 7%/2)-95000=8500(元)。 10、甲公司就应收A公司账款250万元与A公司进行债务重组，甲公司同意将应收A公司债务250万元免除50万元，并

将剩余债务延期两年偿还，按年利率5%计息(假定名义利率等于实际利率)，利息按年支付，甲公司未对该应收账款计提坏账准备.同时约定，如果A公司一年后有盈利，每年按8%计息。甲公司债务重组损失是()万元。 A.30B.24C.50D.18答案：C

解析：甲公司应确认的重组损失=应收债权账面价值-债权的公允价值=250-200=50(万元)。

11、在以现金、非现金资产和修改债务条件混合重组方式清偿债务的情况下，以下处理的先后顺序正确的是()。 A.非现金资产方式、现金方式、修改债务条件 B.现金方式、非现金资产方式、修改债务条件 C.修改债务条件、非现金资产方式、现金方式 D.现金方式、修改债务条件、非现金资产方式 答案：B

解析：按照规定，应“以现金清偿债务”、然后“以非现金资产、债务转为资本方式组合清偿债务”、最后“修改其他债务条件”的顺序进行处理。

12、A公司、B公司均为一般纳税企业，增值税税率为17%。A公司应收B公司的账款3150万元已逾期，经协商决定进行债务重组。债务重组内容是： B公司以银行存款偿付A公司账款450万元。 B公司以一项存货和一项股权投资偿付所欠账款的余额。B公司该项存货的账面价值为1350万元，公允价值为1575万元.股权投资的账面价值为155万元，公允价值为202万元。假定不考虑除增值税以外的其他税费，A公司的债务重组损失为()万元。

A.1181.55B.913.50C.1449.30D.655.25答案：D

解析：A公司的债务重组损失=3150-450-1575(1-17%)-202=655.25(万元)。

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