

2006年注册会计师考试《会计》练习题14 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73642.htm

一、单项选择题。 1.下列有关债务重组的说法中，正确的是（ ）。 A．在债务重组中，若涉及多项非现金资产，应以非现金资产的账面价值为基础进行分配 B．修改其他债务条件后，若债权人未来应收金额大于应收债权账面价值和应收债权的账面余额，则债权方不做任何处理。 C．修改其他债务条件后，若债权人未来应收金额大于应收债权的账面价值，但小于应收债权账面余额的，应按未来应收金额大于应收债权账面价值的差额，冲减已计提的坏账准备和应收债权的账面余额。 D．在混合重组方式下，债务人和债权人在进行账务处理时，一般先考虑以现金清偿，然后是以非现金资产或以债务转为资本方式清偿，最后才是修改其他债务条件。 【正确答案】 D 【答案解析】 选项“ A ”中，应以各非现金资产的公允价值为基础进行分配，而不是“ 账面价值 ”；选项“ B ”中，债权方应在备查簿中作记录；选项“ C ”中，冲减的数额应该是未来应收金额与应收债权账面余额的差额。 2.2002年3月10日，甲公司销售一批材料给乙公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为100000元，增值税销项税额为17000元，款项尚未收到。2002年6月4日，甲公司与乙公司进行债务重组。重组协议如下：甲公司同意豁免乙公司债务7000元；债务延长期间，每月加收余款3%的利息（若乙公司从7月份起每月获利超过20万元，在每月加收1%的利息），利息和本金于2002年9月4日一同偿还。假定甲公司为该项应收账款计提坏账准备1000元

，整个债务重组交易没有发生相关税费。若乙公司从7月份开始每月获利均超过20万元，在债务重组日，甲公司正确的做法是（ ）。 A、 不需进行账务处理 B、 确认资本公积2900元 C、 确认营业外收入2900元 D、 确认资本公积6200元 【正确答案】 A 【答案解析】 甲公司未来应收金额 = $(117000 - 7000) \times (13\% \times 3) = 119900$ （元）；甲公司重组日的应收债权的账面余额 = 117000元，因未来应收金额大于重组日应收债权的账面余额，所以甲公司不需进行账务处理。

3.下列各项中，不计入资本公积的是（ ）。 A、 采用修改其他债务条件进行债务重组时，债务人应付债务账面价值大于将来应付金额的部分 B、 采用债务转资本进行债务重组时，债务人应付债务账面价值大于债权人应享有股权份额的部分 C、 以非现金资产进行长期股权投资时，投资方投出的非现金资产的公允价值大于其账面价值的部分 D、 长期股权投资采用权益法核算时，投资方按持股比例计算的应享有被投资企业股本溢利的部分 【正确答案】 C 【答案解析】 以非现金资产进行长期股权投资时，投资方投出的非现金资产的账面价值加支付的相关税费作为股权的入账价值，非现金资产的公允价值大于其账面价值的部分，不作账务处理。

4.A公司销售给B公司一批库存商品，款项尚未收到，应收账款为含税价款526.50万元，A、B公司均为一般纳税人企业，增值税率17%；到期时B公司无法按合同规定偿还债务，经双方协商，A公司同意B公司用产成品抵偿该项债务，该产品市价450万元，成本300万元，已提减值准备22.50万元，假设A公司为该应收账款计提了15万元的坏账准备，A公司库存商品的入账价值是（ ）万元。 A.450 B.511.50 C.460.50 D.435 【正确答案】 D 【答案解

析】 $526.50 - 15 - 450 \times 17\% = 435$ （万元） 5.甲企业应收乙企业账款160万元，由于乙企业发生财务困难，无法偿付欠款。经协商，乙企业以价值120万元，计税价格为120万元，增值税率为17%的材料抵债。甲企业不再向乙企业另行支付增值税，只以银行存款支付了3000元的运杂费。甲企业按应收账款的5%计提坏账准备。则乙企业应计入资本公积的数额为（ ）万元。 A . 40 B . 19.6 C . 20.4 D . 20 【正确答案】 B 【答案解析】

乙企业应计入资本公积的数额为： $160 - 120 \times (1 + 17\%) = 19.6$ （万元） 6.甲公司应收乙公司的账款2100万元已逾期，经协商决定进行债务重组。债务重组内容是：乙公司以银行存款偿付甲公司账款300万元；乙公司以一项无形资产偿付所欠账款800万元，以一项股权投资偿付所欠账款的1000万元。乙公司该项无形资产的账面价值为900万元，公允价值为1050万元；股权投资的账面价值为1050万元，公允价值为1350万元。假定不考虑相关税费，该无形资产在甲公司的入账价值为（ ）万元。 A.787.50 B.900 C.918.75 D.800 【正确答案】 D 【答案解析】

在混合重组方式中，存在以非现金资产、债务转为资本清偿债务的，债权人应考虑采用两者的公允价值相对比例确定各自的入账价值；如果非现金资产或股权不止一项，则须再按同样的方法确定各项非现金资产或股权的入账价值。如果重组协议本身已经明确规定了非现金资产或股权的清偿债务金额或比例，就按协议规定进行账务处理。 7.2002年3月10日，甲公司销售一批材料给乙公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为200000元，增值税销项税额为34000元，款项尚未收到。2002年6月4日，甲公司与乙公司进行债务重组。重组协议如下：甲公司同意豁免

乙公司债务80000元；债务延长期间，每月加收余款2%的利息，利息和本金于2002年9月4日一同偿还。假定甲公司为该项应收账款计提坏账准备2000元，整个债务重组交易没有发生相关税费。在债务重组日，甲公司应确认的债务重组损失为（ ）元。 A、 68760 B、 78000 C、 63960 D、 0 【正确答案】 A

【答案解析】 甲公司应确认的债务重组损失 = (200000 34000-2000) - [(200000 34000) -80000] × (1 2% × 3) = 68760 (元)。

8.以下适用于“企业会计准则 - 债务重组”准则规范的债务重组事项包括（ ）。 A.企业破产清算时的债务重组 B.企业进行公司制改组时的债务重组 C.企业兼并中的债务重组 D.持续经营条件下的债务重组 来源：www.examda.com 【正确答案】 D

9.甲公司应收乙公司的账款2100万元已逾期，经协商决定进行债务重组。债务重组内容是：乙公司以银行存款偿付甲公司账款300万元；乙公司以一项无形资产和一项股权投资偿付所欠账款的金额。乙公司该项无形资产的账面价值为900万元，公允价值为1050万元；股权投资的账面价值为1050万元，公允价值为1350万元。假定不考虑相关税费，该无形资产在甲公司的入账价值为（ ）万元。 A.787.50 B.900 C.918.75 D.800 【正确答案】 A

【答案解析】 甲公司换入资产的入账价值总额=2100 - 300=1800（万元）；无形资产在甲公司的入账价值=1800 × [1050/（1050 1350）]=787.50（万元）

10.债务人以非现金资产抵偿债务的，应付债务的账面价值大于用以清偿债务的非现金资产账面价值和支付的相关税费的差额，应计入（ ）。 A．资本公积 B．营业外收入 C．营业外支出 D．投资收益 【正确答案】 A

【答案解析】 债务人以非现金资产抵偿债务，在进行会计处理时，债务人应按

应付债务的账面价值结转，应付债务的账面价值小于用以清偿债务的非现金资产账面价值和支付的相关税费的差额，直接计入当期营业外支出；应付债务的账面价值大于用以清偿债务的非现金资产账面价值和支付的相关税费的差额，计入资本公积。 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