

考试大注册会计师考试会计模拟试题（四）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\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E6\\_c45\\_261495.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c45_261495.htm) 第1题

甲企业应收乙企业账款的账面余额为585万元，由于乙企业财务困难无法偿付应付账款，经双方协商同意，乙企业以85万元现金和其200万股普通股偿还债务，乙公司普通股每股面值1元，市价2.2元，甲企业取得投资后确认为可供出售金融资产，甲企业对该应收账款提取坏账准备50万元。甲企业债务重组损失和初始投资成本分别是（ ）万元。 A 95，485 B 60，200 C 10，440 D 145，525

正确答案：C 解析：甲公司债务重组损失 =  $585 - 85 - 2.2 \times 200 - 50 = 10$ （万元）；甲公司初始投资 =  $2.2 \times 200 = 440$ （万元）。 第2题

下列说法中，不正确的是（ ）。 A 待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的，应当确认为预计负债 B 待执行合同均属于或有事项 C 待执行合同变成亏损合同时，有合同标的资产的，应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债 D 无合同标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件的，应当确认为预计负债

正确答案：B 解析：企业与其他方签订的尚未履行或部分履行了同等义务的合同，如商品买卖合同、劳务合同，租赁合同等，均属于待执行合同。待执行合同不属于本准则规范的内容，但待执行合同变成亏损合同的，应当作为本准则规范的或有事项。 第3题

2007年5月1日A企业根据债务重组协议，用库存商品一批和银行存款5万元归还B公司贷款90万元。库存商品的账面余额为50万元，

公允价值为60万元，未计提存货跌价准备。A企业为一般纳税人，增值税税率为17%。B企业为小规模纳税人，增值税征收率为6%，则债务重组日A企业债务重组利得是（ ）万元。 A 60 B 10 C 50 D 14.8 正确答案：D 解析：A企业的账务处理是：借：应付账款 90 贷：银行存款 5 主营业务收入 60 应交税费 应交增值税（销项税额） 10.2（ $60 \times 17\%$ ） 营业外收入 14.8 借：主营业务成本 50 贷：库存商品 50

第4题 债务重组中，下列说法正确的有（ ）。 A 以现金清偿债务的，支付的现金小于应付债务账面价值的差额，计入资本公积 B 以非现金资产清偿债务的，债务人应当将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益 C 修改其他债务条件的，债务人应当将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益 D 债权人收到存货、固定资产、无形资产、长期股权投资等非现金资产的，应当以其公允价值入账 E 如果修改后的债务条款涉及或有支出的，应将或有支出包括在未来应付金额中，含或有支出的未来应付金额小于债务重组前应付债务账面价值的，应将其差额计入资本公积。在未来偿还债务期间内未满足债务重组协议所规定的或有支出条件，即或有支出没有发生的，其已记录的或有支出转入营业外收入 正确答案：BCD 解析：债务重组利得应计入营业外收入，不计入资本公积；修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，债务人应将该或有应付金额确认为预计负债。

第5题 满足下述条件之一的分部即可确定为报告分部，这些条件是（ ）。 A 一个分部的营业收入达到

各分部营业收入总额的10%或以上 B 一个分部的营业利润达到各分部营业利润总额或营业亏损总额两者绝对值中较大者的10%或以上 C 一个分部的营业亏损达到各分部营业利润总额或营业亏损总额两者绝对值中较大者的10%或以上 D 一个分部资产总额达所有分部资产总额合计的10%或以上 E 一个分部负债总额占所有分部负债总额的10%或以上 正确答案：ABCD 解析：参见教材310页。 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](http://www.100test.com)