

4. 下列各项不应作为财务费用核算的是()

- A. 短期借款利息
- B. 支付给购货单位的现金折扣
- C. 诉讼费用
- D. 支付给金融机构的结算手续费

5. K 公司涉及一起诉讼,根据以前的经验及公司所聘请律师本期的意见判断,胜诉的可能性有 30%,败诉的可能性为 70%。如果败诉,将要支付 80 万元~100 万元的赔偿款。据此,K 公司应在本期末资产负债表中确认预计负债()

- A. 80 万元
- B. 90 万元
- C. 100 万元
- D. 180 万元

6. 对协议规定享有退货权的商品销售,如果销货方不能合理估计退货的可能性,则确认收入实现的时间是()

- A. 商品发出时
- B. 开出发票时
- C. 收到货款时
- D. 退货期满时

7. 小规模纳税企业购进存货所发生的进项增值税,正确的核算方法是()

- A. 计入存货成本
- B. 计入管理费用
- C. 计入销售费用
- D. 作为进项税单独核算

三、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

16. 商品销售收入的确认条件有哪些?

17. 现金流量表中的现金等价物是指什么? 试举例说明。

得 分	评卷人

五、计算题(共 12 分)

19.

H 公司资产与负债项目暂时性差异分析表 金额:元

业务号	计税基础	暂时性差异		递延所得税	
		金 额	类 型	递延所得税资产	递延所得税负债
1.					
2.					
3.					

得 分	评卷人

六、综合题(共 12 分)

20.

四、单项业务题(共 31 分)

18.

(1)借:在建工程	93 600		
贷:主营业务收入		80 000	
应交税费—应交增值税(销项税额)		13 600	(2 分)
主营业务成本	50 000		
贷:库存商品		50 000	(2 分)

(10)借：利润分配780 000

贷：盈余公积600 000

应付股利180 000

评分标准：第 1 题 4 分，其余每小题 3 分。借、贷方向、科目及金额必须全部正确，才可给满分；其中部分正确者，酌情给分。“应交税费”账户没按要求列出明细账户的，扣 1 分。

五、计算题(共 12 分)

19.

H 公司资产与负债项目暂时性差异分析表

2010 年 12 月 31 日

金额：元

业务号	计税基础①	暂时性差异②		递延所得税③=②×25%	
		金 额	类 型	递延所得税资产	递延所得税负债
1.	0	150 000	可抵扣暂时性差异	37 500	
2.	180 000	20 000	应纳税暂时性差异		5 000
3.	940 000	60 000	应纳税暂时性差异		15 000

评分标准：表中①、②、③各列指标每个 1 分，共 12 分。

六、综合题(共 12 分)

20.

(1)A 公司偿债设备的处置收益=公允价值 140 000 元—账面净值 120 000 元

=20 000 元

(2 分)

A 公司的债务重组收益=重组债务 200 000 元—抵债设备公允价值 140 000 元—抵债设备视同销售应交增值税 23 800 元=36 200 元 (2 分)

(2)B 公司债权重组损失=应收账款 200 000 元—坏账准备 20 000 元—受让设备(公允价值 140 000 元+进项税 23 800 元)=16 200 元 (2 分)

(3)A 公司的会计分录：

① 结转设备账面价值：

借：固定资产清理120 000

累计折旧20 000

贷：固定资产140 000

(2 分)

