



一、单项选择题

2×17 年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）因生产并销售环保型冰柜收到政府补贴 40 万元。按规定甲公司每销售一台环保型冰柜，政府给予补贴 500 元。该环保型冰柜每台生产成本为 900 元，国家规定的销售价格为 600 元；（2）为研发第二代节能环保型冰柜发生研发费用 900 万元。税法允许税前抵扣 1350 万元；（3）按规定直接定额减免企业所得税 300 万元；（4）按规定收到即征即退的增值税 200 万元。不考虑其他因素，甲公司应作为政府补助进行会计处理的是（ ）。



一、单项选择题

- A. 收到即征即退的增值税200万元
- B. 收到政府给予的销售环保型冰柜补贴40万元
- C. 研发第二代节能环保型冰柜发生的研发费用可予税前抵扣1 350万元
- D. 直接定额减免企业所得税300万元



一、单项选择题

答案：A

解析：选项B，收到政府给予的销售环保型冰柜补贴40万元应按照收入准则进行处理；选项C 研发第二代节能环保型冰柜发生的研发费用可予税前抵扣1 350万元和选项D 直接定额减免企业所得税300万元，企业没有取得来源于政府的经济资源，均不属于政府补助。



一、单项选择题

甲公司适用的企业所得税税率为25%。2×21年6月15日，甲公司以前8 000万元的价格购入一套管理用设备，并于当月投入使用，预计使用10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。所得税法规允许该设备以取得成本采用年限平均法，使用年限5年、预计净残值为零计提的折旧额在计算应纳税所得额时扣除。2×21年度，甲公司实现利润总额为1 600万元。甲公司不存在其他纳税调整事项，不考虑除企业所得税以外的其他相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司2×21年度应在利润表所得税费用项目列报的金额是（）。

- A. 200万元 B. 300万元 C. 400万元 D. 0



一、单项选择题

答案：C

解析：2×21 年年末，管理用设备账面价值=8 000-8 000/10×6/12=7 600（万元），计税基础=8 000-8 000/5×6/12=7 200（万元），账面价值大于计税基础400万元（7 600-7 200），形成应纳税暂时性差异400万元，应确认递延所得税负债100万元（400×25%）；应纳税所得额=1 600-400=1 200（万元），当期应交所得税=1 200×25%=300（万元）；所得税费用=当期所得税+递延所得税费用=300+100=400（万元），选项 C 正确。



一、单项选择题

甲公司适用的企业所得税税率为25%。20×9年6月30日，甲公司以3000万元（不含增值税）的价格购入一套环境保护专用设备，并于当月投入使用。按照企业所得税法的相关规定，甲公司对上述环境保护专用设备投资额的10%可以从当年应纳税额中抵免，当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度抵免。20×9年度，甲公司实现利润总额1000万元。假定甲公司未来5年很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减。不考虑其他因素，甲公司在20×9年度利润表中应当列报的所得税费用金额是（）。

- A. 零 B. 190万元 C. -50万元 D. 250万元



一、单项选择题

答案：C

解析：税法规定甲公司可以对环保设备的投资额的 10%从应纳税额中抵免，则可以抵免的应纳税额=3 000×10%=300（万元）当年的利润总额产生的应纳税额=1 000×25%=250（万元），小于可以抵免的金额，有50万元可以在以后年度抵免，所以当年的应交所得税为0，递延所得税资产为50万元，则所得税费用=应交所得税+递延所得税费用=-50（万元）。



一、单项选择题

下列各项交易或事项中，应按债务重组会计准则进行会计处理的是（）。

- A. 向银行出售应收账款
- B. 因债务人发生财务困难债权人豁免其部分债务
- C. 以未来应收货款本金及其利息进行资产证券化
- D. 签发商业承兑汇票支付购货款



一、单项选择题

答案：B

解析：债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。



一、单项选择题

2020年1月1日，甲公司与乙公司进行债务重组，当日甲公司应收乙公司账款账面余额为100万元，已提坏账准备8万元，其公允价值为90万元，乙公司以一批存货抵偿上述账款，该批存货公允价值为100万元，增值税为13万元。甲公司取得库存商品支付的运杂费为4万元，假定不考虑除增值税以外的其他因素。甲公司债务重组取得存货的入账价值为（ ）万元。

- A. 100
- B. 81
- C. 75
- D. 80



一、单项选择题

答案：B

解析：甲公司债务重组取得存货的入账价值=90+4-13=81（万元）。

账务处理如下：

借：库存商品 81（放弃债权的公允价值 90 万元+支付的相关税费 4 万元-相应的进项税额13）

 应交税费——应交增值税（进项税额） 13

 坏账准备 8

 投资收益 2【放弃债权的公允价值90万元-放弃债权的账面价值（100-8）】

 贷：应收账款 100

 银行存款 4



一、单项选择题

2020年1月1日，甲公司与乙公司进行债务重组，当日甲公司应收乙公司账款账面余额为100万元，已提坏账准备8万元，其公允价值为90万元，乙公司以持有A公司5%的股权抵偿上述账款，该股权公允价值为95万元。甲公司为取得该股权支付直接相关费用为4万元，取得该项股权后，甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，假定不考虑其他因素。甲公司债务重组取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 99 B. 100 C. 75 D. 80



一、单项选择题

答案：A

解析：甲公司债务重组取得以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产入账价值=95+4=99（万元）。账务处理如下：

借：其他权益工具投资99（公允价值95万元+交易费用4万元）

 坏账准备8

贷：应收账款 100

 银行存款 4（支付的交易费用）

 投资收益3（倒挤）