

## 会计模拟试卷（二）

一、单项选择题（本题型 24 题，每题 1 分，共 24 分。每题只有一个正确答案，请从每题备选答案中选出一个你认为正确答案，在答题卡对应位置上用 2B 铅笔填涂对应答案代码。包含计算，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。答案写在试题卷上无效）

1. 某股份发出材料采取加权平均法计价，期末存货采取成本和可变现净值孰低法计价，按单项存货计提跌价准备，存货跌价准备在结转成本时结转。末该企业库存 A 产品账面成本为 1000 万元，其中有 60%是订有销售协议，协议价累计金额为 700 万元，估计销售费用及税金为 70 万元。未订有协议部分估计销售价格为 420 万元，估计销售费用及税金为 60 万元。，因为该企业产品结构调整，不再生产 A 产品。当年售出 A 产品情况：订有销售协议部分全部售出，无销售协议部分售出 10%。至年末，剩下 A 产品估计销售价格为 300 万元，估计销售税费 60 万元，则 12 月 31 日应计提存货跌价准备为（ ）万元。

A. 120

B. 84

C. 8

0

D. 40

2. 企业计提资产减值准备，按要求不得转回是（ ）。

A. 坏账准备

B. 无形资产减值准备

C. 持有至到期投资减值准备

D. 存货跌价准备

3. A 企业年初出资 360 万元对 B 企业进行投资，占 B 企业股权百分比 40%，采取权益法核实，A 企业没有对 B 企业其它长久权益。当年 B 企业亏损 200 万元；B 企业亏损 800 万元；B 企业实现净利润 60 万元。假定不考虑内部交易和所得税影响。A 企业因该长久股权投资计入投资收益金额为（ ）万元。

A. 24

B. 20

C. 16

D. 0

4. 3 月，某企业购入一台需要安装设备，取得增值税发票上注明设备买价为 58500 元，增值税税额为 9945 元，支付运输费为 1500 元，设备安装时领用原材料价值 1170 元，设备安装时支付相关人职员资元。该固定资产成本为（ ）元。

A. 63170

B. 60000

C. 71945

D. 61170



D. 3000

8. A企业于1月2日从证券市场上购入B企业于1月1日发行债券，该债券三年期、票面年利率为5%、每十二个月1月5日支付上年度利息，到期日为1月1日，到期日一次归还本金和最终一次利息。A企业购入债券面值为万元，实际支付价款为2200万元，另支付相关费用30万元。A企业购入后将其划分为持有至到期投资。1月2日该持有至到期投资账面价值为（ ）万元。

A. 2100

B. 2130

C. 2230

D. 2200

9. A、B企业均为增值税通常纳税企业，增值税税率17%；A企业销售给B企业一批库存商品，应收账款为含税价款800万元，款项还未收到。到期时B企业无法按协议要求偿还债务，经双方协商，A企业同意B企业用存货抵偿该项债务，该产品公允价值600万元（不含增值税），增值税税额为102万元，成本500万元，假设A企业为该应收账款计提了100万元坏账准备。则A企业冲减资产减值损失金额是（ ）万元。

A. 0

B. 2

C. 100

D. 98





15. 工业企业下列各项交易或事项所产生现金流量中，不属于现金流量表中“投资活动产生现金流量”是( )。

- A. 可供出售金融资产取得现金股利
- B. 为购建投资性房地产支付专门借款利息
- C. 购置长久股权投资支付价款
- D. 因固定资产毁损而收取保险企业赔偿款

16. 采取预收款方法销售商品，确定该商品销售收入时点是( )。

- A. 货款全部付清时
- B. 首次付款
- C. 发出商品时
- D. 开出销售发票账单时

17. 相关初始直接费用，下列说法中错误的是( )。

- A. 承租人融资租赁业务发生初始直接费用应计入租入资产价值
- B. 承租人融资租赁业务发生初始直接费用应计入管理费用
- C. 承租人经营租赁业务发生初始直接费用，应该计入当期损益
- D. 出租人经营租赁业务发生初始直接费用，应该计入当期损益

18. 下列各项中，在合并现金流量表中不反应现金流量是（ ）。

- A. 子企业依法减资向少数股东支付现金
- B. 子企业向其少数股东支付现金股利
- C. 子企业吸收母企业投资收到现金
- D. 子企业吸收少数股东投资收到现金

19. 非同一控制下企业合并取得长久股权投资发生下列项目中，不应计入初始投资成本是（ ）。

- A. 作为合并对价发行权益性证券公允价值
- B. 企业合并中发行权益性证券发生手续费、佣金等费用
- C. 为进行企业合并而支付审计、评定费用
- D. 作为合并对价发行债券公允价值

20. 丙企业生产一个优异模具产品，根据国家相关要求，该企业这种产品适用增值税先征后返政策，即先按要求征收增值税，然后按实际缴纳增值税额返还 70%。1 月，该企业实际缴纳增值税税额 100 万元。2 月，该企业实际收到返还增值税税额 70 万元。丙企业 2 月份正确做法是（ ）。

- A. 确定营业外收入 100 万元
- B. 确定营业外收入 70 万元
- C. 确定递延收益 100 万元

#### D. 确定递延收益 70 万元

21. 新东方股份(以下简称新东方企业)系工业企业,为增值税通常纳税人,适用增值税税率为 17%。新东方企业采取实际成本对发出材料进行日常核实。期末存货采取成本和可变现净值孰低计价,按单个存货项目计提存货跌价准备。假定在本题核实时,新东方企业和南方企业均不考虑增值税以外其它税费。新东方企业和发生以下交易或事项:

(1)3月10日,新东方企业购入一台不需安装甲设备用于生产新产品,取得增值税专用发票上注明设备买价为 105 万元(不含增值税税额)、增值税进项税额为 17.85 万元。新东方企业以银行存款支付运杂费及途中保险费 15 万元。购入设备采取年限平均法计提折旧,估计使用年限为 5 年,无残值。

(2)12月31日,甲设备可收回金额为 86.4 万元,此时估计设备尚可使用年限为 4 年,无残值。

(3)4月30日,因新产品停止生产,新东方企业不再需要甲设备。新东方企业将甲设备和南方企业一批 A 材料进行交换,换入 A 材料用于生产 B 产品。双方约定设备公允价值为 80 万元,增值税销项税额为 13.6 万元;换入原材料发票上注明售价为 80 万元,增值税税额为 13.6 万元。



D. 77

二、多项选择题（本题型 12 题，每题 2 分，共 24 分。每题全部有多个正确答案，请从每题备选答案中选出你认为正确答案，在答题卡对应位置上用 2B 铅笔填涂对应答案代码。每题全部答案选择正确得分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效）

1. 下列交易或事项形成资本公积中，在处理相关资产或债转股时应转入当期损益有（ ）。

- A. 发行可转换企业债券时产生资本公积
- B. 长久股权投资采取权益法核实时形成资本公积
- C. 同一控制下控股合并中确定长久股权投资时形成资本公积
- D. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时形成资本公积
- E. 接收投资者投资时形成资本公积

2. 相关或有事项，下列说法中正确有（ ）。

- A. 企业负担重组义务满足或有事项确定估计负债要求，应该确定估计负债
- B. 重组是指企业制订和控制，将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方法计划实施行为
- C. 企业应该根据和重组相关直接支出确定估计负债金额

D. 和重组相关直接支出包含留用职员岗前培训、市场推广、新系统和营销网络投入等支出

E. 企业应该根据和重组相关全部支出确定估计负债金额

3. 对非同一控制下企业合并合并成本，下列说法中正确有（ ）。

A. 一次交换交易实现企业合并，合并成本为购置方在购置日为取得对被购置方控制权而付出资产、发生或负担负债和发行权益性证券公允价值

B. 经过数次交换交易分步实现企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和

C. 购置方为进行企业合并发生各项直接相关费用也应该计入企业合并成本

D. 购置方为进行企业合并发生各项直接相关费用应该计入当期损益

E. 在合并协议或协议中对可能影响合并成本未来事项做出约定，购置日假如估量未来事项很可能发生而且对合并成本影响金额能够可靠计量，购置方应该将其计入合并成本

4. 下列相关借款费用资本化暂停或停止表述中，正确有（ ）

A. 购建固定资产过程中发生非正常中止，而且非连续中止时间累计达 3 个月，应该暂停借款费用资本化

B. 购建固定资产过程中发生正常中止，而且中止时间连续超出 3 个月，应该停止借款费用资本化

C. 在所购建固定资产过程中，某部分固定资产已达成预定可使用状态，且该部分固定资产可供独立使用，则应停止该部分固定资产借款费用资本化

D. 在所购建固定资产过程中，某部分固定资产已达成预定可使用状态，虽该部分固定资产可供独立使用，但仍需待整体完工后停止借款费用资本化

E. 在所购建固定资产过程中，某部分固定资产虽已达成预定可使用状态，但必需待整体完工后方可使用，则需待整体完工后停止借款费用资本化

5. 下列项目中，金融资产和金融负债不得相互抵销有（ ）。

A. 作为某金融负债担保物金融资产

B. 甲企业和乙企业有长久合作关系，甲企业和乙企业协议中明确约定，双方往来款项定时以净额结算

C. 企业应收 A 企业账款和应付 A 企业账款

D. 企业将浮动利率长久债券和收取浮动利息、支付固定利息交换组合在一起，合成为一项固定利率长久债券

E. 企业虽含有抵销已确定金额法定权利，但该种法定权利现在不是可实施

6. 应采取未来适用方法处理会计政策变更有（ ）。
- A. 企业账簿因不可抗力而毁坏引发累积影响数无法确定
  - B. 企业因账簿超出法定保留期限而销毁，引发会计政策变更累积影响数无法确定
  - C. 会计政策变更累积影响数能够确定，但法律或行政法规要求对会计政策变更采取未来适用方法
  - D. 经营环境改变引发累积影响数无法确定
  - E. 国家制度未做出要求，会计政策变更累积影响数能够合理确定

7. 相关同一控制下企业合并，下列说法中正确有（ ）。
- A. 合并方为进行企业合并发生各项直接相关费用，应该于发生时计入当期损益
  - B. 合并方为进行企业合并发生各项直接相关费用，应该于发生时计入资本公积
  - C. 为企业合并发行债券或负担其它债务支付手续费、佣金等，应该计入所发行债券及其它债务初始计量金额
  - D. 为企业合并发行债券或负担其它债务支付手续费、佣金等，应该计入当期损益
  - E.

企业合并中发行权益性证券发生手续费、佣金等费用，应该抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减，冲减留存收益

8. 下列被投资企业中，应该纳入甲企业合并财务报表合并范围有( )。

- A. 甲企业在汇报年度购入其 51%股份境外被投资企业
- B. 甲企业持有其 40%股份，且受托代管 B 企业持有其 30%股份被投资企业
- C. 甲企业持有其 43%股份，甲企业子企业 A 企业持有其 8%股份被投资企业
- D. 甲企业持有其 40%股份，甲企业子企业持有其 11%股份被投资企业
- E. 甲企业持有其 38%股份，且甲企业依据章程有权决定其财务和经营政策被投资企业

9. 北大东奥企业为增值税通常纳税企业，适用增值税税率为 17%。发生以下经济业务事项：

(1) 5月1日，鉴于6月2日销售给北方企业一批货款100万元（含增值税）不能收回，遂和北方企业达成以下协议：

北大东奥企业同意将债权转为股权。北方企业将

债务转为资本后，注册资本为200万元，北大东奥企业所占  
股权百分比为15%

，该项股权公允价值为70万元。北方企业于6月5日办妥了增资手续，并出具了出资证实。北大东奥企业对此笔应收账款计提了10万元坏账准备。

(2) 北大东奥企业应收东方企业一笔货款200万元已达六个月，经双方协商后决定，东方企业开出一张银行承兑汇票，偿还北大东奥企业债务，商业汇票面值200万元，票面利率6%（年利率），3个月到期。北大东奥企业于6月20日收到商业汇票。

(3) 7月5日，北大东奥企业销售一批商品给南方企业，含税价款为200万元，北大东奥企业收到南方企业开出期限为3个月带息商业承兑汇票，票面利率4%。票据到期后，南方企业无法归还货款，北大东奥企业将应收票据本金和利息转入应收账款。10月5日，两企业达成协议，从10月6日起，延期1年归还欠款，到期后归还欠款205万元。

(4) 6月1日北大东奥企业出售无形资产给西方企业，取得转让收入320万元，款项未收到，北大东奥企业将其计入到了其它应收款项目中（未计提坏账准备）。9月1日两企业达成以下协议：

① 西方企业用银行存款10万元归还欠款，北大东奥企业于9月8日收到，存入银行。

② 西方企业将其拥有对A企业10%长久股权投资（账面余额为100万元）归还欠款，公允价值为120万元，股权转让手

续已于9月20

日办妥，北大东奥企业将其作为长久股权投资管理。

③西方企业将一辆五成新奔驰汽车抵债，账面原值为100万元，已提折旧50万元，公允价值为40万元。奔驰汽车已于9月20日办理完过户手续。

④免去欠款50万元，剩下款项100万元从9月22日起，十二个月后偿还。同时约定，假如西方企业实现盈利，按2%支付十二个月利息。债务重组日估量西方企业很可能赢利。

(5) 北大东奥企业向东南方企业销售商品确定应收账款为500万元，因东南方企业由国有企业改组为股份，双方达成协议，将北大东奥企业债权转为股权投资500万元。

要求：依据上述资料，不考虑其它原因，回复下列第（1）至第（4）题。

(1) 上述事项中属于债务重组业务有（ ）。

- A. 事项（1） B. 事项（2） C. 事项（3） D. 事项（4） E. 事项（5）

(2) 相关事项（1），下列说法中正确有（ ）。

- A. 债务重组日为6月5日  
B. 债务人应确定营业外收入30万元  
C. 债权人应确定营业外支出30万元  
D. 债务人应确定营业外收入70万元  
E. 债权人应确定营业外支出20万元

(3) 相关事项（2）和（3），下列说法中正确有（ ）。

- A. 北大东奥企业取得银行承兑汇票到期价值为203万元
- B. 北大东奥企业取得银行承兑汇票到期价值为212万元
- C. 北大东奥企业取得银行承兑汇票到期价值为200万元
- D. 北大东奥企业取得商业承兑汇票转入应收账款价值为202万元
- E. 北大东奥企业取得商业承兑汇票转入应收账款价值为205万元

(4) 相关事项 (4), 下列说法中正确有 ( )。

- A. 债务重组日为9月22日
- B. 债务重组日为6月1日
- C. 债务人应确定营业外支出10万元
- D. 债权人应确定营业外支出50万元
- E. 债务人应确定营业外收入38万元

**三、计算及会计处理题 (本题型共 4 题, 每题 8 分, 本题型共 32 分。要求计算, 应列出计算过程。答案中金额单位以万元表示, 有小数, 保留两位小数, 两位小数后四舍五入。在答题卷上解答, 答在试题卷上无效)**

1. 北方股份 (本题下称北方企业) 为增值税通常纳税人, 适用增值税税率为 17%; 北方企业至和投资相关资料以下:

(1) 3月1日，北方企业和东方企业签署资产置换协议，以一批商品和一台设备换入东方企业所持有西方企业股权40%（即北方企业取得股权后将持有西方企业股权40%，并对西方企业含有重大影响）。北方企业和东方企业不含关联方关系。

北方企业换出商品公允价值为万元（不含增值税），成本为2100万元，已计提跌价准备200万元；换出设备公允价值为660万元，设备原价为1000万元，已提折旧200万元，已提减值准备100万元。

上述协议于3月15日经北方企业临时股东大会和东方企业董事会同意，包含股权及资产全部权变更手续于3月31日完成。3月31日，西方企业可识别净资产公允价值为9000万元，全部者权益账面价值为8880万元。西方企业除一项固定资产公允价值和账面价值不一样外，其它资产和负债公允价值与账面价值相等。3月31日，该固定资产公允价值为420万元，账面价值为300万元，西方企业对该固定资产按年限平均法计提折旧，估计尚可使用年限为，无残值。

(2) 12月31日西方企业可供出售金融资产公允价值为1000万元，该可供出售金融资产系12月1日取得，取得时成本为800万元。西方企业适用所得税税率为25%。

(3)，西方企业实现净利润情况以下：1月份实现净利润90万元；2月至3月份实现净利润185

万元；4月至12月份实现净利润885万元。

(4) 11月29日，北方企业和南方企业签署协议，将其所持有西方企业股权1/4转让给南方企业。股权转让协议相关条款以下：①股权转让协议在经北方企业和南方企业股东大会同意后生效；②股权转让总价款为1200万元，协议生效日南方企业支付股权转让总价款30%，股权过户手续办理完成时支付70%款项。北方企业转让所持有西方企业部分股权后，对西方企业仍含有重大影响。

(5) 12月10日，北方企业和南方企业分别召开股东大会并同意了上述股权转让协议。当日，北方企业收到南方企业支付股权转让总价款30%。

(6)，西方企业实现净利润情况以下：1月至11月份实现净利润1300万元；12月份实现净利润180万元。

(7) 1月5日，上述股权转让过户手续办理完成。北方企业收到南方企业支付股权转让总价款70%。

(8) 3月20日，西方企业分配现金股利200万元。

(9) 西方企业实现净利润1480万元。

(10) 12月1日，北方企业向西方企业销售一批商品，该批商品成本为80万元，售价为100万元，西方企业购入后将其作为存货，至12月31日，该批存货还未对外出售。

假定：(1) 权益法核实时考虑被投资单位所得税影响；

(2) 除上述交易或事项外，

西方企业未发生造成其全部者权益变动其它交易或事项。

要求：

(1) 确定北方企业取得西方企业股份股权转让日。

(2) 编制北方企业至上述和投资业务相关会计分录。

(3) 计算 12 月 31 日北方企业对西方企业长久股权投资账面价值。(答案中金额单位用万元表示)

2. 甲企业系国有独资企业,经同意自 1 月 1 日起实施《企业会计准则》。甲企业对所得税一直采取债务法核实,适用所得税税率为 25%。甲企业自设置以来,一直按净利润 10%计提法定盈余公积,不计提任意盈余公积。

(1)为实施《企业会计准则》,甲企业对以前会计资料进行复核,发觉以下问题:

①甲企业自行建造办公楼已于 6 月 30 日达成预定可使用状态并投入使用。甲企业未按要求在 6 月 30 日办理完工决算及结转固定资产手续。6 月 30 日,该“在建工程”科目标账面余额为万元。12 月 31 日该“在建工程”科目账面余额为 2190 万元,其中包含建造该办公楼相关专门借款在 7 月至 12 月期间发生利息 50 万元,应计入管理费用支出 140 万元。

该办公楼完工决算建造成本为万元。甲企业估计该办公楼使用年限为 20 年, 估计净残值为零, 采取年限平均法计提折旧。至 1 月 1 日, 甲企业还未办理结转固定资产手续。

②以 400 万元价格于 7 月 1 日购入一套计算机软件, 在购入当日将其作为管理费用处理。根据甲企业会计政策, 该计算机软件应作为无形资产确定入账, 估计使用年限为 5 年, 采取直线法摊销。

③2 月 1 日, 甲企业以 1800 万元价格购入一项管理用无形资产, 价款以银行存款支付。该无形资产法律保护期限为 15 年, 甲企业估计其在未来内会给企业带来经济利益。甲企业计划在使用 5 年后出售该无形资产, G 企业承诺 5 年后按 1260 万元价格购置该无形资产。

甲企业对该无形资产购入和该无形资产 2 至 12 月累计摊销, 编制会计分录以下:

借: 无形资产	1 800	
贷: 银行存款		1 800
借: 管理费用	165	
贷: 累计摊销		165

假定上述事项包含损益事项均可调整应交所得税。

(2)7月1日,鉴于更为优异技术被采取,经董事会决议同意,决定将B设备使用年限由缩短至6年,估计净残值为零,仍采取年限平均法计提折旧。B设备系12月购入,并于当月投入企业管理部门使用,入账价值为10500万元;购入当初估计使用年限为,估计净残值为500万元。

假定:

(1)甲企业上述固定资产折旧年限、估计净残值和折旧方法均符合税法要求。

(2)上述会计差错均含相关键性。

要求:

(1)对资料(1)中会计差错进行更正处理。

(2)依据资料(2)中会计变更,计算B设备应计提折旧额。

3.甲股份(本题下称“甲企业”)为增值税通常纳税人,适用增值税税率为17%。甲企业以人民币作为记账本位币,外币业务采取业务发生时市场汇率折算,按月计算汇兑损益。

(1)甲企业相关外币账户2月28日余额以下:

项目	外币账户余额 (万欧元)	汇率	人民币账户 余额(万元人 民币)
银行存款	800	9.0	7200
应收账款	400	9.0	3600

应付账款	200	9.0	1800
长久借款	1000	9.0	9000

(2) 甲企业 3 月份发生相关外币交易或事项以下:

①3 月 2 日, 将 100 万欧元兑换为人民币, 兑换取得人民币已存入银行。当日市场汇率为 1 欧元=9.0 元人民币, 当日银行买入价为 1 欧元=8.9 元人民币。

②3 月 10 日, 从国外购入一批原材料, 货款总额为 400 万欧元。该原材料已验收入库, 货款还未支付。当日市场汇率为 1 欧元=8.9 元人民币。另外, 以银行存款支付该原材料进口关税 500 万元人民币, 增值税 690.2 万元人民币。

③3 月 14 日, 出口销售一批商品, 销售价款为 600 万欧元, 货款还未收到。当日市场汇率为 1 欧元=8.9 元人民币。假设不考虑相关税费。

④3 月 20 日, 收到应收账款 300 万欧元, 款项已存入银行。当日市场汇率为 1 欧元=8.8 元人民币。该应收账款系 2 月份出口销售商品发生。

⑤3 月 22 日, 偿还 3 月 10 日从国外购入原材料货款 400 万欧元, 当日市场汇率为 1 欧元=8.8 元人民币。

⑥3 月 25 日, 以每股 10 欧元价格 (不考虑相关税费) 购入荷兰杰拉尔德企业发行股票 10000 股作为交易性金融资产, 当日市场汇率为 1 欧元=8.8 元人民币。

⑦

3月31日，计提长久借款第一季度发生利息。该长久借款系1月1日从中国银行借入外币专门借款，用于购置建造某生产线专用设备，借入款项已于当日支付给该专用设备外国供给商。该生产线在建工程已于10月开工。该外币借款金额为1000万欧元，期限2年，年利率为4%，按季计提借款利息，到期一次还本付息。该专用设备于3月20日验收合格并投入安装。至3月31日，该生产线尚处于建造过程中。

⑧3月31日，荷兰杰拉尔德企业发行股票市价为11欧元。

⑨3月31日，市场汇率为1欧元=8.7元人民币。

要求：

(1) 编制甲企业3月份和外币交易或事项相关会计分录。

(2) 填列甲企业3月31日外币账户发生汇兑差额（请将汇兑差额金额填入给定表格中；汇兑收益以“+”表示，汇兑损失以“-”表示），并编制汇兑差额相关会计分录。

外币账户	3月31日汇兑差额（单位：万元人民币）
银行存款（欧元户）	
应收账款（欧元户）	
应付账款（欧元户）	
长久借款（欧元户）	

(3) 计算交易性金融资产3月31日应确定公允价值变动损益并编制相关会计分录。

(4) 计算 3 月份产生汇兑差额及计入当期损益汇兑差额。  
(金额单位用万元表示)

4. 甲企业于 1 月设置，用资产负债表债务法核实所得税费用，适用所得税税率 25%。该企业利润总额为 5,000 万元，当年发生交易或事项中，会计要求和税法要求存在差异项目以下：

(1) 4 月 1 日至 7 月 1 日，甲企业研究开发一项专利技术，共发生研究开发支出 600 万元，其中符合资本化条件开发支出累计 400 万元。7 月 1 日，该专利技术达成预定用途，会计和税法均采用直线法按摊销。假定税法要求，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益，在根据要求据实扣除基础上，根据研究开发费用 50% 加计扣除；形成无形资产，根据无形资产成本 150% 摊销；

(2) 甲企业为黄河企业提供一项债务担保，12 月 31 日确定估计负债 200 万元。假定税法要求，企业为其它单位担保发生担保支出不得计入应纳税所得额；

(3) 1 月 1 日，以 1,022.35 万元自证券市场购入当日发行一项 3 年期到期还本付息国债。该国债票面金额为 1,000 万元，票面年利率为 5%，实际年利率为 4%，到期日为 12 月 31 日。甲企业将该国债作为持有至到期投资核实。税法要求，国债利息收入免交所得税；

(4)

12月31日，甲企业对大海企业长久股权投资按权益法核实确定投资收益为200万元，该项投资于3月1日取得，取得时成本为2,000万元（税法认定取得成本也为2,000万元），该项长久股权投资持有期间除确定投资收益外，未发生其它增减变动事项。假定甲企业和大海企业适用所得税税率相同。甲企业没有出售该长久股权投资计划；

(5) 3月20日，甲企业外购一幢写字楼并立即对外出租形成投资性房地产，该写字楼取得时成本为4,800万元，甲企业采取公允价值模式进行后续计量，12月31日，该写字楼公允价值为5,000万元。假定税法要求，该写字楼应采取年限平均法、按20年计提折旧，不考虑净残值；

(6) 5月，甲企业自公开市场购入W企业股票，作为可供出售金融资产核实，取得成本为500万元；12月31日该股票公允价值为520万元，公允价值相对账面价值变动已计入全部者权益，持有期间股票未进行分配。税法要求，该类资产在持有期间公允价值变动不计入应纳税所得额，待处理时一并计算应计入应纳税所得额金额；

(7) 3月1日，甲企业向高级管理人员授予现金股票增值权，12月31日此项确定应付职员薪酬余额为200万元。税法要求，实际支付时可计入应纳税所得额。

其它相关资料：

(1) 假定估计未来期间甲企业适用所得税税率不发生改变；

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/486134104215010144>