

2023 注会考试 (CPA) 《会计》 练习题及答案

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(35 题)

1.甲公司将原自用的办公楼用于出租,以赚取租金收入。租赁期开始日,该办公楼账面原价为 14 000 万元,已计提折旧为 5 600 万元,公允价值为 12 000 万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。甲公司上述自用办公楼转换为投资性房地产时公允价值大于原账面价值的差额在财务报表中列示的项目是 ()。

A.营业收入 B.其他综合收益 C.资本公积

2.甲公司于 2×19 年 7 月 1 日正式动工兴建一栋办公楼,工期预计为 2 年,工程采用出包方式建造,甲公司分别于 2×19 年 7 月 1 日和 10 月 1 日支付工程进度款 1 000 万元和 2 000 万元。甲公司为建造办公楼占用了两笔一般借款:(1) 2×18 年 8 月 1 日向某商业银行借入长期借款 1 000 万元,期限为 3 年,年利率为 6%,按年支付利息,到期还本;(2) 2×18 年 1 月 1 日按面值发行公司债券 10 000 万元,期限为 3 年,票面年利率为 8%,每年年末支付利息,到期还本。甲公司上述一般借款 2×19 年计入财务费用的金额为 () 万元。

A.1000 B.78.2 C.781.8 D.860

3.下列与会计信息质量要求相关的业务,表述或处理正确的是 ()。

A.甲公司将本年发生的一笔 2000 元办公支出直接计入管理费用,该处

理违背了相关性要求

B.乙公司预计未来没有足够应纳税所得额抵扣可抵扣暂时性差异，因此对于因应收账款计提坏账准备而形成的暂时性差异，没有确认相应的递延所得税资产，该处理违背了重要性要求

C.丙公司将 2×20 年末已完工并达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的工程，在 2×21 年办理竣工决算时才做入账处理，2×20 年末没有进行任何处理，该处体现了谨慎性要求

D.丁公司对于本年年初的一项会计政策变更，不仅做了账务处理，也相应进行了披露，该处理体现了可理解性要求

4.下列各项交易产生的费用中，不应计入相关资产成本或负债初始确认金额的是（ ）

A.外购无形资产发生的交易费用

B.承租人发生的初始直接费用

C.发行以摊余成本计量的公司债券时发生的交易费用

D.合并方在非同一控制下企业合并中发生的中介费用

5.2×20 年 1 月 1 日,甲公司以 1200 万元购买乙公司 10%的股权,乙公司为非上市公司,甲公司将对乙公司的投资分类为以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产。2×20 年 12 月 31 日,甲公司在确定对乙公司投资的公允价值时,下列各项表述中,正确的是（ ）

A.甲公司可以采用乙公司同行业上市公司的市盈率对乙公司股权进行

估值

B.甲公司可以采用现金流量折现法进行估值，使用税后现金流量和税后折现率

C.鉴于持有乙公司的投资尚未超过一年,以 1200 万元作为公允价值

D.甲公司同时采用市场法和收益法进行估值，甲公司选择估值结果较高的市场法估值结果作为乙公司股权的公允价值

6.甲公司适用的企业所得税率为 25%，2×21 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%可以在当年应纳税额中抵免，当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度中抵免，2×21 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 2×21 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.250 万元 D.-50 万元

7.20×4 年 2 月 5 日，甲公司以 7 元/股的价格购入乙公司股票 100 万股，支付手续费 1.4 万元。甲公司根据业务模式和合同现金流量特征将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。20×4 年 12 月 31 日，乙公司股票价格为 9 元/股。20×5 年 2 月 20 日，乙公司分配现金股利，甲公司获得现金股利 8 万元；20×5 年 3 月 20 日，甲公司以 11.6 元/股的价格将其持有的乙公司股票全部出售。不考虑其他因素，甲公

司因持有乙公司股票在 20×5 年确认的投资收益是 ()。

A.260 万元 B.468 万元 C.268 万元 D.466.6 万元

8. 对甲公司而言, 下列各项交易中, 应当认定为非货币性资产交换, 并按照《企业会计准则第 7 号——非货币资产交换》准则进行会计处理的是 ()。

A. 甲公司以其作为固定资产的生产用设备交换乙公司一批原材料

B. 甲公司以其应收丁公司 2200 万元银行承兑汇票交换乙公司一栋办公用房

C. 甲公司以其一项专利权交换乙公司一项非专利技术, 并以银行存款收取补价, 所收取补价占换出专利权的公允价值的 30%

D. 甲公司以其一批产成品交换乙公司一台汽车

9. 关于承租人对租赁业务的会计核算, 下列说法中不正确的是 ()。

A. 在租赁期开始日后, 承租人应当以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产

B. 使用权资产均应自租赁期开始的当月起计提折旧

C. 使用权资产减值准备一旦计提, 不得转回

D. 如果租赁变更未作为一项单独租赁处理, 则租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将相关利得或损失计入当期损益

10. 下列关于债务重组会计处理的表述中, 不正确的是 ()。

- A.将债务转为权益工具方式进行债务重组的，所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入资本公积
- B.采用修改其他条款方式进行债务重组的，债务人应当按照金融工具相关准则确认和计量重组债务
- C.债权人应将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益
- D.债权人受让的资产为对联营企业或合营企业投资的，其成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本

11.甲公司为房地产开发企业，对投资性房地产采用公允价值进行后续计量。2×18年1月1日，将一栋商品房改为出租，租赁期3年，年租金80万元，每年年末收取；当日该商品房账面成本为550万元，未计提减值准备，公允价值为520万元。2×18年末、2×19年末、2×20年末该投资性房地产公允价值分别为560万元、540万元、580万元。2×20年12月31日，租赁期满后，甲公司按照当日市价将投资性房地产进行出售。假定不考虑其他因素，下列说法不正确的是（ ）。

- A.2×18年1月1日，投资性房地产的入账成本为520万元
- B.2×18年，因投资性房地产影响营业利润的金额为120万元
- C.2×19年，因投资性房地产影响营业利润的金额为60万元
- D.2×20年，因投资性房地产影响营业利润的金额为120万元

12. 关于外币报表折算的差额，下列说法中正确的是（ ）

- A.子公司以财务费用列示
- B.母公司以财务费用列示
- C.合并财务报表中以其他综合收益列示
- D.母子公司都以财务费用的净额列示

13.2×18年1月20日,甲公司与丙公司签订租赁协议,将原出租给乙公司并即将在2×18年3月1日到期的厂房租赁给丙公司。该协议约定,甲公司2×18年7月1日起将厂房出租给丙公司,租赁期为5年,每月租金为60万元,租赁期首3个月免租金。为满足丙公司租赁厂房的需要,甲公司2×18年3月2日起对厂房进行改扩建,改扩建工程2×18年6月29日完工并达到预定可使用状态。甲公司对出租厂房采用成本模式进行后续计量。不考虑其他因素,下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中,正确的是()。

- A.改扩建过程中的厂房确认为投资性房地产
- B.厂房改扩建过程中发生的支出直接计入当期损益
- C.厂房在改扩建期间计提折旧
- D.2×18年确认租金收入180万元

14.甲公司2×16年取得一项固定资产,与取得该资产相关的支出包括:
(1)支付购买价款300万元、增值税进项税额51万元,另支付购入过程中运输费8万元、相关增值税进项税额0.88万元;(2)为使固定资产符合甲公司特定用途,购入后甲公司对其进行了改造。改造过程中领用

本公司原材料 6 万元，相关增值税 1.02 万元，发生职工薪酬 3 万元。甲公司为增值税一般纳税人，不考虑其他因素，甲公司该固定资产的入账价值是（ ）。

A.317 万元 B.369.90 万元 C.317.88 万元 D.318.02 万元

15.甲公司从乙公司租入一辆汽车，租赁期 2 年，租赁费用共计 20 万元。同时乙公司还向甲公司派出一名司机，该名司机在租赁期内按照甲公司的安排驾驶该租赁汽车。不考虑折现及其他因素，下列各项关于上述租赁交易会计处理的表述中，正确的是（ ）

- A.乙公司分拆租赁部分和非租赁部分，分别按租赁准则和收入准则进行会计处理
- B.乙公司按租赁准则每月确认租赁收入 0.83 万元
- C.乙公司按收入准则每月确认服务收入 0.83 万元
- D.甲公司按接受服务进行会计处理

16.下列各项有关职工薪酬的会计处理中，正确的是（ ）。

- A.与设定受益计划相关的当期服务成本应计入当期损益
- B.与设定受益计划负债相关的利息费用应计入其他综合收益
- C.与设定受益计划相关的过去服务成本应计入期初留存收益
- D.因重新计量设定受益计划净负债产生的精算损失应计入当期损益

17.2×20 年 1 月 1 日，甲公司对外发行 2000 万份认股权证。行权日为 2×21 年 7 月 1 日，每份认股权证可以在行权日以 8 元的价格认购甲

公司 1 股新发行的股份。2×20 年度，甲公司发行在外普通股加权平均数为 6000 万股，每股平均市场价格为 10 元，2×20 年度甲公司归属于普通股股东的净利润为 5800 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×20 年度的稀释每股收益是（ ）。

A.0.73 元/股 B.0.76 元/股 C.0.97 元/股 D.0.91 元/股

18.下列各项因设定受益计划产生的职工薪酬成本中，除非计入资产成本，应当计入其他综合收益的是（ ）。

A.精算利得或损失 B.资产上限影响的利息 C.计划资产的利息收益 D.结算利得或损失

19.下列各项非营利组织会计处理中，正确的是（ ）。

A.捐赠收入于捐赠方做出书面承诺时确认
B.如果捐赠方没有提供有关凭据，受赠的非现金资产按名义价值入账
C.收到受托代理资产时确认受托代理资产，同时确认受托代理负债
D.接受劳务捐赠按公允价值确认收入

20.甲公司 2×15 年发生以下有关现金流量（1）当期销售产品收回现金 36000 万元，以前期间销售产品本期收到现金 20000 万元；（2）购买原材料支付现金 16000 万元；（3）取得以前期间已交增值税返还款 2400 万元；（4）将当期销售产品收到的工商银行承兑汇票贴现，取得现金 8000 万元；（5）购买国债支付 2000 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×15 经营活动产生的现金流量净额是（ ）。

A.40000 万元 B.50400 万元 C.42400 万元 D.48400 万元

21.甲公司 2×14 年 12 月 20 日与乙公司签订商品销售合同。合同约定,甲公司应于 2×15 年 5 月 20 日前将合同标的商品运抵乙公司并经验收,在商品运抵乙公司前发生毁损、价值变动等风险由甲公司承担。甲公司该项合同中所售商品为库存 W 商品,2×14 年 12 月 30 日,甲公司根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确定了商品销售收入。W 商品于 2×15 年 5 月 10 日发出并于 5 月 15 日运抵乙公司验收合格。对于公司 2×14 年 W 商品销售收入确认的恰当性判断,除考虑与会计准则规定的收入确认条件的符合性以外,还应考虑可能违背的会计基本假设是()。

A.会计主体 B.货币计量 C.会计分期 D.持续经营

22.甲公司 2×19 年归属于普通股股东的净利润为 2400 万元,2×19 年 1 月 1 日发行在外的普通股为 1000 万股,2×19 年 4 月 1 日分派股票股利,以总股本 1000 万股为基数每 10 股送 4 股。2×20 年 7 月 1 日新发行股份 300 万股,2×21 年 3 月 1 日,以 2×20 年 12 月 31 日股份总数 1700 万股为基数,每 10 股以资本公积转增股本 2 股。甲公司 2×20 年度财务报告于 2×21 年 4 月 15 日经批准对外报出。不考虑其他因素,甲公司在 2×20 年度利润表中列示的 2×19 年度基本每股收益是()

A.1.71 元/股 B.1.41 元/股 C.1.38 元/股 D.1.43 元/股

23.下列各项关于存货跌价准备相关会计处理的表述中,正确的是()

A.已过期且无转让价值的存货通常表明应计提的存货跌价准备等于存

货账面价值

B.已计提存货跌价准备的存货在对外销售时，应当将原计提的存货跌价准备转回并计入资产减值损失

C.同一项存货中有一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当合并确定其可变现净值

D.生产产品用材料的跌价准备以该材料的市场价格低于成本的金额计量

24.下列不能以摊余成本计量的是（ ）。

A.以黄金价格挂钩的结构性价格 B.现金 C.随时可以取得的定期存款

D.保本固定的理财收益

25.甲公司是一家上市公司，经股东大会批准，向其子公司（乙公司）的高级管理人员授予其自身的股票期权。对于上述股份支付，在甲公司和乙公司的个别报表中，正确的会计处理方法是（ ）。

A.均作为以现金结算的股份支付处理

B.甲公司作为以权益结算的股份支付处理，乙公司作为以现金结算的股份支付处理

C.甲公司作为以现金结算的股份支付处理，乙公司作为以权益结算的股份支付处理

D.均作为以权益结算的股份支付处理

26.甲公司为增值税一般纳税人，下列各项税费中，应当计入甲公司资产

成本的是（ ）

- A.进口商品缴纳的关税
- B.作为固定资产核算的车辆交纳的车船税
- C.取得原材料时支付的增值税进项税额
- D.作为办公用房的固定资产交纳的房产税

27.甲公司 2×15 年末持有乙原材料 100 件，成本为每件 5.3 万元，每件乙原材料可加工为了一件丙产品，加工过程中需发生的费用为每件 0.8 万元，销售过程中估计需发生运输费用为每件 0.2 万元，2×15 年 12 月 31 日，乙原材料的市场价格为每件 5.1 万元，丙产品的市场价格为每件 6 万元，乙原材料持有期间未计提跌价准备，不考虑其他因素，甲公司 2×15 年末对原材料应计提的存货跌价准备是（ ）。

- A.0 B.30 万元 C.10 万元 D.20 万元

28.甲公司与乙公司均为增值税一般纳税人，因乙公司无法偿还到期债务，20×9 年 1 月 1 日，甲乙公司签订债务重组协议，甲公司同意乙公司以库存商品偿还其所欠全部债务。当日，甲公司应收乙公司债权的账面余额为 2 000 万元，已计提坏账准备 1 300 万元，公允价值为 600 万元。乙公司用于偿债商品的账面价值为 480 万元，公允价值为 600 万元，增值税额为 78 万元，不考虑其他因素，甲公司因上述交易确认的损失金额是（ ）。

- A.700 万元 B.100 万元 C.220 万元 D.1 400 万元

29. 2*20 年 甲公司发生的相关交易或事项如下：（1）以存货清偿债务，实现债务重组利得 20 万元（2）固定资产盘盈 100 万元（3）存货盘盈 10 万元：（4） 固定资产报废利得 1 万元。不考虑其他因素，甲公司 2*20 年度应计入营业外收入的全额是（ ）。

A.131 万元 B.101 万元 C.1 万元 D.11 万元

30. 甲公司销售乙产品，同时对售后 3 年内因产品质量而产生的问题承担免费保修义务。有关产品更换或修理至达到正常使用状态的支出由甲公司负担，2×16 年，甲公司共销售乙产品 1000 件，根据历史经验估计，因履行售后保修承诺预计将发生的支出为 600 万元，甲公司确认了销售费用，同时确认为预计负债。甲公司该会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

A.可比性 B.实质重于形式 C.谨慎性 D.及时性

31. 甲公司为上市公司，2×16 年期初发行在外普通股股数为 8000 万股，当年度，甲公司合并财务报表中归属于母公司股东的净利润为 4600 万元，发生的可能影响其发行在外普通股股数的事项有：（1）2×16 年 4 月 1 日，股东大会通过每 10 股派发 2 股股票股利的决议并于 4 月 12 日实际派发，（2）2×16 年 11 月 1 日，甲公司自公开市场回购本公司股票 960 万股，拟用于员工持股计划。不考虑其他因素，甲公司 2×16 年基本每股收益是（ ）。

A.0.49 元/股 B.0.56 元/股 C.0.51 元/股 D.0.53 元/股

32. 甲公司人民币作为记账本位币，下列各项关于甲公司期末外币资产

账户的外币账面价值折算为人民币的表述中。正确的是（ ）

- A.外币合同资产按照资产负债表日的即期汇率进行折算
- B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币债券投资汇兑差额计入其他综合收益
- C.持有的按摊余成本计量的外币债券按照资产负债表日的即期汇率进行折算
- D.外币预收账款按照资产负债表日的即期汇率进行折算

33.下列关于固定资产减值的表述中，符合会计准则规定的是（ ）。

- A.预计固定资产未来现金流量应当考虑与所得税收付相关的现金流量
- B.固定资产的公允价值减去处置费用后的净额高于其账面价值，但预计未来现金流量现值低于其账面价值的，应当计提减值
- C.在确定固定资产未来现金流量现值时，应当考虑将来可能发生的与改良有关的预计现金流量的影响
- D.单项固定资产本身的可收回金额难以有效估计的，应当以其所在的资产组为基础确定可收回金额

34.2×18年1月1日为建造某大型设备，预计工期2年，甲公司从银行借入期限为2年的专门借款2000万元，年利率为4%（等于实际利率）。

2×18年4月1日，甲公司按合同约定预付工程款500万元。2×18年7月1日和10月1日，甲公司分别支付工程物资款和工程进度款700万元、400万元。该大型设备2×18年12月31日尚未完工。不考虑其他

因素，甲公司 2×18 年度为建造该大型设备应予以资本化的借款利息金额是（ ）

A.48 万元 B.60 万元 C.80 万元 D.33 万元

35.2×19 年 1 月 1 日，M 公司采用分期付款方式购入一台需要安装的大型设备，合同约定价款为 900 万元，合同协议约定，自 2×19 年起每年年末支付 300 万元，期限为 3 年。至 2×19 年年末该设备安装完成，M 公司另支付安装费用 29.62 万元。假定 M 公司适用的折现率为 10%，不考虑其他因素，已知 $(P/A, 10\%, 3) = 2.486$ 。M 公司下列会计处理，正确的是（ ）。

A.2×19 年 1 月 1 日，应计入在建工程金额为 900 万元

B.2×19 年 1 月 1 日，应确认未确认融资费用的金额为 445.8 万元

C.2×19 年 12 月 31 日，应摊销未确认融资费用的金额为 74.58 万元

D.2×19 年 12 月 31 日，应确认固定资产入账成本 775.42 万元

二、多选题(30 题)

36.下列各项关于企业存货计量的表述中，正确的有（ ）。

A.生产设备发生的日常维修费用应计入存货成本

B.季节性停工期间生产车间发生的停工损失应计入存货成本

C.存货入库后发生的仓储费用应计入存货成本

D.受托加工存货成本中不应包括委托方提供的材料成本

37.甲公司持有乙公司 3%股权，对乙公司不具有重大影响。甲公司在初始确认时将对乙公司股权投资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。2×18 年 5 月，甲公司对乙公司进行增资，增资后甲公司持有乙公司 20%股权，能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司对乙公司股权投资会计处理的表述中，正确的有（ ）

- A.增资后原持有 3%股权期间公允价值变动金额从其他综合收益转入增资当期损益
- B.增资后 20%股权投资的初始投资成本小于应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额的差额计入增资当期损益
- C.原持有 3%股权的公允价值与新增投资而支付对价的公允价值之和作为 20%股权投资的初始投资成本
- D.对乙公司增资后改按权益法核算

38.在确定存货的可变现净值时，应当考虑的因素有（ ）。

- A.持有存货的目的
- B.存货的市场销售价格
- C.存货的采购成本
- D.资产负债表日后事项

39.甲公司 2×15 年发生以下外币交易或事项：（1）取得外币金额 1000 万美元用于补充外币资金，当日即期汇率为 1 美元=6.34 元人民币。（2）国外进口设备支付 600 万美元，当日即汇率 1 美元=6.38 元人民币。（3）出口销售确认美元应收账款为 1800 万美元，当日汇率为 1 美元=6.45 元人民币。（4）收到甲股份公司投资 2000 万美元，当日汇率为 1 美元=6.48

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/225300233023011043>