

2023 年度（CPA）注会考试《会计》近年真题汇编（含答案）

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(35 题)

1.2×20 年 12 月 31 日，甲公司与乙公司设立丙公司，丙公司注册资本为 1000 万元，甲公司用账面价值 700 万元，公允价值 1000 万元的房屋对丙公司出资，占丙公司股权的 80%；乙公司以现金 250 万元对丙公司出资，占丙公司股权的 20%，甲公司控制丙公司，不考虑其他因素，2×20 年 12 月 31 日，甲公司下列各项会计处理的表述中，正确的是（ ）

- A.合并财务报表中，少数股东权益为 250 万元
- B.合并财务报表中，房屋的账面价值为 1000 万元
- C.个别财务报表中，确认对丙公司的长期股权投资 800 万元
- D.个别财务报表中，不应确认资产处置损益 300 万

2.2*20 年 10 月 1 日，甲公司与交易对手方签订股权出售协议，协议约定甲公司出售其全资子公司乙公司，2*21 年 3 月 15 日办理了股权过户登记手续、董事会改选、支付股权转让款等事项。乙公司的经营地区在华南。是甲公司的一个单独的主要经营地区，处置乙公司股权后，甲公司将退出华南地区，甲公司 2x20 年度财务报告经批准于 2*21 年 4 月 15 日对外报出。甲公司在编 20 年度对外财务报表时，下列各项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

A.个别财务报表中将持有的乙公司长期股权投资的 80%重分类为持有待售资产

B.比较合并财务报表中，将乙公司 2*19 年度的经营损益列报为终止经营损益

C.合并财务报表中 .不再将乙公司纳入 2*20 年度合并范围

D.合并财务报表中 ，终止经营报益为乙公司 2* 20 年 10 月至 12 月的经营损益

3.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

4.20×8 年 5 月，甲公司用固定资产和无形资产作为对价，自独立第三方购买了丙公司 80%股权，由于作为支付对价的固定资产和无形资产发生增值，甲公司产生大额应交企业所得税的义务，考虑到甲公司的母公司（乙公司）承诺为甲公司承担税费，甲公司没有计提因上述企业合并产生的相关税费。20×8 年 12 月，乙公司按照事先承诺为甲公司支付了因

企业合并产生的相关税费。不考虑其他因素，对于上述乙公司为甲公司承担相关税费的事项，甲公司应当进行的会计处理的是（ ）。

- A.确认费用，同时确认收入
- B.确认费用，同时确认所有者权益
- C.不作账务处理，但在财务报表附注中披露
- D.无需进行会计处理

5.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

6.下列各项关于政府会计的表述中，正确的是（ ）。

- A.政府财务报告的编制以收付实现制为基础
- B.政府财务报告分为政府部门财务报告和政府综合财务报告
- C.政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入、成本和费用
- D.政府财务报告包括政府决算报告

7.在不涉及补价的情况下，下列各项交易事项中，属于非货币性资产交

换的是（ ）。

- A. 开出商业承兑汇票购买原材料
- B. 以作为摊余成本计量的债券投资换入机器设备
- C. 以拥有的股权投资换入专利技术
- D. 以摊余成本计量的应收账款换入对联营企业投资

8. 甲公司 2×17 年财务报表于 2×18 年 4 月 10 日对外报出。假定其 2×18 年发生的下列有关事项均具有重要性，甲公司应当据以调整 2×17 年财务报表的是（ ）。

- A. 5 月 2 日，自 2×17 年 9 月即已开始策划的企业合并交易获得股东大会批准
- B. 4 月 15 日，发现 2×17 年一项重要交易会计处理未充分考虑当时情况，导致虚增 2×17 年利润
- C. 3 月 12 日，某项于 2×17 年资产负债表日已存在的未决诉讼结案，由于新的司法解释出台，甲公司实际支付赔偿金额大于原已确认预计负债
- D. 4 月 10 日，因某客户所在地发生自然灾害造成重大损失，导致甲公司 2×17 年资产负债表日应收该客户货款按新的情况预计的坏账高于原预计金额

9. 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

10.甲公司为增值税一般纳税人，与不动产相关的增值税税率为 9%。甲公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。20×4 年 1 月 1 日，甲公司将一项办公楼转作投资性房地产，转换当日，该项办公楼的公允价值为 5 000 万元，账面原值为 5 500 万元，已计提折旧 1 000 万元，未计提减值准备。20×5 年 1 月 1 日，甲公司收回该项投资性房地产后将其处置，处置价款为 6 000 万元（不含税），处置前该项投资性房地产的账面价值为 5 800 万元。甲公司应确认的处置损益为（ ）。

- A.700 万元 B.400 万元 C.-100 万元 D.1200 万元

11.下列有关无形资产摊销的表述中，正确的是（ ）。

- A.使用寿命不确定的无形资产不需要摊销,当出现减值迹象时,进行减值测试
- B.划分为持有待售的无形资产应按尚可使用年限摊销
- C.使用寿命有限的无形资产,其残值一般应当视为零
- D.专门用于生产产品的无形资产,按期摊销计入管理费用

12.甲公司 2×12 年 10 月为乙公司的银行贷款提供担保。银行，甲公司，乙公司三方签订的合同约定：（1）贷款本金为 4200 万元；自 2×12 年 12 月 21 日起 2 年。年利率 5.6%；（2）乙公司以房产为该项贷款提供抵押担保；（3）甲公司为该贷款提供连带责任担保。2×14 年 12 月 22 日，

甲公司、乙公司与贷款银行经协商签订补充协议，约定将乙公司担保房产变现用以偿还贷款本息，该房产预计处置价款可以覆盖贷款本息，甲公司在其 2×14 年财务报表中未确认相关预计负债。2×15 年 5 月，因乙公司该房产出售过程中出现未预测到的纠纷导致无法出售。银行向法院提起诉讼，判决甲公司履行银行担保责任。经庭外协商，甲公司需于 2×15 年 7 月和 2×16 年 1 月份分两次等额支付乙公司所欠贷款本息，同时获得对乙公司的追偿权，但无法预计能否取得。不考虑其他因素。甲公司对需履行的担保责任进行的正确的会计处理是（ ）。

- A.作为 2×15 年事项将需支付的担保款计入 2×15 年财务报表
- B.作为新发生事项，将需支付的担保款分别计入 2×15 年和 2×16 年财务报表
- C.作为会计政策变更将需支付的担保款追溯调整 2×14 年财务报表
- D.作为重大会计差错更正将需支付的担保款追溯重述 2×14 年财务报表

13.2×18 年 12 月 15 日，甲公司与乙公司签订具有法律约束力的股权转让协议，将其持有子公司——丙公司 70%的股权转让给乙公司。甲公司原持有丙公司 90%的股权，转让完成后，甲公司将失去对丙公司的控制，但能够对丙公司实施重大影响。截至 2×18 年 12 月 31 日止，上述股权转让的交易尚未完成。假定甲公司就出售的对丙公司股权投资满足划分为持有待售类别的条件。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司 2×18 年 12 月 31 日合并资产负债表列报的表述中，正确的是（ ）。

- A.对丙公司全部资产和负债按其净额在持有待售资产或持有待售负债

项目列报

B.将丙公司全部资产在持有待售资产项目列报，全部负债在持有待售负债项目列报

C.将拟出售的丙公司 70%股权部分对应的净资产在持有待售资产或持有待售负债项目列报，其余丙公司 20%股权部分对应的净资产在其他流动资产或其他流动负债项目列报

D.将丙公司全部资产和负债按照其在丙公司资产负债表中的列报形式在各个资产和负债项目分别列报

14.甲公司 2×16 年发生以下交易或事项：（1）销售商品确认收入 24000 万元，结转成本 19000 万元；（2）采用公允价值进行后续计量的投资性房地产取得出租收入 2800 万元。2×16 年公允价值变动收益 1000 万元；（3）报废固定资产损失 600 万元；（4）因持有以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产确认公允价值变动收益 800 万元；（5）确认商誉减值损失 2000 万元，不考虑其他因素，甲公司 2×16 年营业利润是（ ）。

A.5200 万元 B.8200 万元 C.6200 万元 D.6800 万元

15.关于会计政策变更的披露，下列说法中不正确的是（ ）。

A.应披露会计政策变更的性质、内容和原因

B.应披露当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额

C.无法进行追溯调整的，应说明该事实和原因以及开始应用变更后会计

政策的时点、具体应用情况

D.应披露在以前期间的附注中已经披露的会计政策变更的信息

16.关于现金流量的分类，下列说法中正确的是（ ）。

A.用现金购买子公司少数股权在母公司个别财务报表和合并财务报表中均属于投资活动现金流量

B.用现金购买子公司少数股权在合并财务报表中属于筹资活动现金流量

C.不丧失控制权情况下出售子公司部分股权收到现金在母公司个别财务报表中属于经营活动现金流量

D.不丧失控制权情况下出售子公司部分股权收到现金在合并财务报表中属于投资活动现金流量

17.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

18.甲公司为增值税一般纳税人。2×15 年发生的有关交易或事项如下：

（1）销售产品确认收入 12000 万元，结转成本 8000 万元，当期应交纳

的增值税为 1060 万元。有关税金及附加为 100 万元；（2）持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产当期市价上升 320 万元，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产当期市价上升 260 万元；（3）出售一项专利技术产生收益 600 万元；（4）计提无形资产减值准备 820 万元。甲公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在 2×15 年末未对外出售，不考虑其他因素，甲公司 2×15 年营业利润是（ ）。

A.3400 万元 B.4000 万元 C.3420 万元 D.3760 万元

19.20×7 年 2 月 1 日，甲公司与乙公司签订了一项总额为 20000 万元的固定造价合同，在乙公司自有土地上为乙公司建造一栋办公楼。截至 20×7 年 12 月 20 日止，甲公司累计已发生成本 6500 万元，20×7 年 12 月 25 日，经协商合同双方同意变更合同范围，附加装修办公楼的服务内容，合同价格相应增加 3400 万元，假定上述新增合同价款不能反映装修服务的单独售价。不考虑其他因素，下列各项关于上述合同变更会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A.合同变更部分作为单独合同进行会计处理
- B.合同变更部分作为原合同组成部分进行会计处理
- C.合同变更部分作为单项履约义务于完成装修时确认收入
- D.原合同未履约部分与合同变更部分作为新合同进行会计处理

20.下列有关资产减值的说法中，正确的是（ ）。

A.资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量现值中，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明该项资产没有发生减值

B.资产存在减值迹象的，都应估计可收回金额，以确认是否发生减值

C.确认减值时应该优先以公允价值减去处置费用之后的净额作为可收回金额

D.如果资产没有出现减值迹象，则企业不需对其进行减值测试

21.甲公司为啤酒生产企业，为答谢长年经销其产品的代理商，经董事会批准，2×16年为过去3年达到一定销量的代理商每家免费配备一台冰箱。按照甲公司与代理商的约定。冰箱的所有权归甲公司，在预计使用寿命内免费提供给代理商使用。甲公司不会收回，亦不会转作他用。甲公司共向代理商提供冰箱500台，每台价值1万元，冰箱的预计使用寿命为5年，预计净残值为零。甲公司对本公司使用的同类固定资产采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司免费提供给代理商使用冰箱会计处理的表述中，正确的是（ ）。

A.将冰箱的购置成本作为2×16年销售费用计入当期利润表

B.因无法控制冰箱的实物及其使用，将冰箱的购置成本确认为无形资产并分5年摊销

C.将冰箱的购置成本作为过去3年的销售费用，追溯调整以前年度损益

D.作为本公司固定资产，按照年限平均法在预计使用年限内分期计提折旧

22.甲公司 2×19 年以前按销售额的 1%预提产品质量保证费用。董事会决定该公司自 2×19 年度开始改按销售额的 10%预提产品质量保证费用。假定以上事项均具有重大影响，且每年按销售额的 1%预提的产品质量保证费用与实际发生的产品质量保证费用大致相符。甲公司在 2×20 年年度财务报告中对上述事项正确的会计处理方法是（ ）。

- A.作为会计估计变更予以调整，并在会计报表附注中披露
- B.作为会计政策变更予以调整，并在会计报表附注中披露
- C.作为前期差错更正，采用追溯重述法进行调整，并在会计报表附注中披露
- D.不作为会计政策变更、会计估计变更或前期差错更正调整，不在会计报表附注中披露

23.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

24.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

25.下列各项关于甲公司 2×16 年发生的交易或事项中,其会计处理会影响当年度甲公司合并所有者权益变动表留存收益项目本年年初金额的是 ()。

A.上年末资产的流动性与非流动性划分发生重要差错,本年予以更正

B.收购受同一母公司控制的乙公司 60%股权(至收购时已设立 5 年,持续盈利且未向投资者分配),交易符合作为同一控制下企业合并处理的条件

C.自公开市场进一步购买联营企业股权,将持股比例自 25%增加到 53%并能够对其实施控制

D.根据外在条件变化,将原作为使用寿命不确定的无形资产调整为使用寿命为 10 年并按直线法摊销

26. 甲公司为从事集成电路设计和生产的高新技术企业,适用增值税先征后返政策。20×7年3月31日,甲公司收到政府即征即退的增值税税额300万元。20×7年3月12日,甲公司收到当地财政部门为支持其购买实验设备拨付的款项120万元。20×7年9月26日,甲公司购买不需要安装的实验设备一台并投入使用,实际成本为240万元,资金来源为财政拨款及借款。该设备采用年限平均法计提折旧,预计使用10年,预计无净残值。甲公司采用总额法核算政府补助。不考虑其他因素,甲公司20×7年度因政府补助应确认的收益是()。

A.300万元 B.303万元 C.309万元 D.420万元

27. 甲公司20×6年度和20×7年度归属于普通股股东的净利润分别为3510万元和4360万元,20×6年1月1日,甲公司发行在外普通股为2000万股。20×6年7月1日,甲公司按照每股12元的市场价格发行普通股500万股,20×7年4月1日,甲公司以20×6年12月31日股份总额2500万股为基数,每10股以资本公积转增股本2股。不考虑其他因素,甲公司在20×7年度利润表中列报的20×6年度的基本每股收益是()。

A.1.17元 B.1.30元 C.1.50元 D.1.40元

28. 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

29.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

30.甲公司 2×21 年因租赁业务发生下列支出：（1）因租入乙公司一台大型设备，支付租赁负债 150 万元，支付未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 40 万元；（2）租入丙公司一台办公设备（假定符合短期租赁的相关条件），支付相关付款额 10 万元；（3）因对外出租一项写字楼收到租金收入 300 万元。上述收支均已通过银行存款结算。假定不存在其他事项影响。甲公司 2×21 年经营活动现金流量净额为（ ）。

A.300 万元 B.250 万元 C.100 万元 D.290 万元

31.甲公司在非同一控制下企业合并中取得 10 台生产设备，合并日以公允价值计量这些生产设备，甲公司可以进入 X 市场或 Y 市场出售这些生产设备，合并日相同生产设备每台交易价格分别为 180 万元和 175 万元。如果甲公司在 X 市场出售这些合并中取得的生产设备，需要支付相关交易费用 100 万元，将这些生产设备运到 X 市场需要支付运费 60 万

元；如果甲公司在 Y 市场出售这些合并中取得的生产设备，需要支付相关交易费用的 80 万元，将这些生产设备运到 Y 市场需要支付运费 20 万元。假定上述生产设备不存在主要市场，不考虑增值税及其他因素，甲公司上述生产设备的公允价值总额是（ ）。

A.1 730 万元 B.1 650 万元 C.1 740 万元 D.1 640 万元

32.甲公司 2×19 年 2 月初推出一项销售政策，客户购买 1000 元的 A 商品，可得到一张 35%的折扣券，客户可以在未来 1 个月内使用该折扣券购买甲公司的任一商品。同时，甲公司计划推出春节期间促销活动，在未来 1 个月内针对所有产品均提供 5%的折扣。上述两项优惠不能叠加使用。根据历史经验，甲公司预计有 85%的客户会使用该折扣券，额外购买的商品的金额平均为 100 元。上述金额均不包含增值税，且假定不考虑相关税费影响。本月有 1 万名客户购买了该商品，实际收到货款 1000 万元。甲公司会计处理的表述不正确的是（ ）。

A.购买 A 商品的客户能够取得 35%的折扣券，其远高于所有客户均能享有的 5%的折扣，因此，甲公司认为该折扣券向客户提供了重大权利，应当作为单项履约义务

B.考虑到客户使用该折扣券的可能性以及额外购买的金额，甲公司估计该折扣券的单独售价为 85 元

C.销售 A 商品分摊的交易价格 975.13 万元

D.授予折扣券选择权分摊的交易价格 24.87 万元

33.20×8 年 1 月 1 日，经股东大会批准，甲公司向其 10 名高管人员每人

授予 1 万份现金股票增值权，这 10 名高管人员自 20×8 年 1 月 1 日起，在甲公司连续服务满 3 年即可在可行权日后根据公司股票的增长幅度获得现金。授予日，每份现金股票增值权的公允价值为 12 元，20×8 年末，每份现金股票增值权的公允价值为 15 元，20×9 年末，每份现金股票增值权的公允价值为 18 元，甲公司在每年年末均预计高管人员在剩余等待期内无人离职。不考虑其他因素，甲公司在 20×9 年应确认的管理费用的金额为（ ）。

A.40 万元 B.50 万元 C.70 万元 D.80 万元

34.20×9 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订租赁合同，将其一栋物业租赁给乙公司作为商场使用。租赁合同约定，物业的租金为每月 50 万元，于每季末支付，租赁期为 5 年，自合同签订日开始算起，租赁期前 3 个月为免租期，乙公司免于支付租金；如果乙公司在租赁期内某年的营业收入超过 10 亿元，乙公司应在营业收入超过 10 亿元的当年向甲公司支付经营分享收入 100 万元。乙公司 20×9 年底实现营业收入 12 亿元。甲公司认定上述租赁为经营租赁。不考虑增值税及其他因素，上述交易对甲公司 20×9 年营业利润的影响金额是（ ）

A.600 万元 B.570 万元 C.700 万元 D.670 万元

35.甲公司及其子公司对投资性房地产采用不同的会计政策，甲公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，子公司采用的会计政策具体为：子公司乙对作为投资性房地产核算的房屋采用公允价值模式进行后续计量，子公司丙对作为投资性房地产核算的土地使用权采用成本模式计

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/487114151063006032>