

2023 年（CPA）注会考试《会计》模拟试题 及答案

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(35 题)

1.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

2.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

3.按照企业会计准则的规定，确定企业金融资产预期信用损失的方法是（ ）。

- A.金融资产的预计未来现金流量与其账面价值之间的差额
- B.金融资产的公允价值与其账面价值之间的差额
- C.金融资产的公允价值减去处置费用后的净额与其账面价值之间的差额的现值
- D.应收取金融资产的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值

4.下列特定交易的会计处理，表述不正确的是（ ）。

- A.对于附有销售退回条款的销售，企业的销售收入，应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认
- B.对于附有销售退回条款的销售，企业的销售成本，应当按照所转让商品的账面价值结转
- C.对于附有质量保证条款的销售，企业该质量保证如果在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务的，则应当作为单项履约义务进行会计处理
- D.对于附有客户额外购买选择权的销售，企业该选择权如果向客户提供了一项重大权利，则应当作为单项履约义务进行会计处理

5.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量，按剩余 15 年期限分期摊销并计入损益，子公司丁出租的房屋采用成本模式计量，按照仍可使用年限 10 年计提折旧，子公司戊对在建的投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不考虑其他因素，下列关于甲公司在编制合并财务报表时，对纳入合并范围的各子公司投资性房地产的会计处理中，正确的是（ ）。

A.符合投资性房产的后续计量统一为成本模式，同时统一有关资产折旧的年限

B.子公司的投资性房地产后续计量均应按甲公司的会计政策进行调整，即后续计量采用成本模式并考虑折旧或摊销，折旧或摊销年限根据实际情况确定

C.对于公允价值能够可靠计量的投资性房地产采用公允价值计量，其他投资性房地产采用成本模式计量

D.区分在用投资性房地产与在建投资性房地产，在用投资性房地产统一采用成本模式计量，在建投资性房地产采用公允价值模式计量

6.甲公司 2×19 年财务报告于 2×20 年 3 月 20 日对外报出。2×20 年 3 月 3 日，甲公司收到所在地政府于 3 月 1 日发布的通知，规定自 2×18 年 8 月 1 日起，对装机容量在 2.5 万千瓦及以上有发电收入的

水库和水电站，按照上网电量 9 厘/千瓦时征收库区基金。按照该通知界定的征收范围，甲公司所属已投产电站均需缴纳库区基金。不考虑其他因素，下列关于甲公司对上述事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A.作为 2×20 年发生的事项在 2×20 年财务报表中进行会计处理
- B.作为资产负债表日后调整事项调整 2×19 年财务报表的当年发生数及年末数
- C.作为重大会计差错追溯重述 2×19 年财务报表的数据并重述相关的比较信息
- D.作为会计政策变更追溯调整 2×19 年财务报表的数据并调整相关的比较信息

7.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。2×17 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 550 万元，未计提减值准备，公允价值为 520 万元。2×17 年末、2×18 年末、2×19 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。2×19 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.2×17 年 1 月 1 日，投资性房地产入账成本为 520 万元
- B.2×17 年，因投资性房地产影响营业利润的金额为 120 万元
- C.2×18 年，因投资性房地产影响营业利润的金额为 60 万元
- D.2×19 年，因投资性房地产影响营业利润的金额为 120 万元

8.甲公司（非投资性主体）控制乙公司，乙公司是投资性主体。乙公司控制丙公司、丁公司。其中仅丙公司为乙公司的投资活动提供相关服务。乙公司持有联营企业戊公司 30%股权，不考虑其他因素，下列表述中，正确的是（ ）。

- A.乙公司合并财务报表中对持有的戊公司股权采用权益法核算
- B.甲公司合并财务报表中对持有的乙公司股权采用公允价值计量
- C.乙公司合并财务报表中对持有的丙公司股权采用公允价值计量
- D.乙公司合并财务报表中对持有的丁公司股权采用公允价值计量

9.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

10.长红公司为一家多元化经营的综合性集团公司，不考虑其他因素，其纳入合并范围的下列子公司对所持有土地使用权的会计处理中，不符合会计准则规定的是（ ）。

- A.子公司甲为房地产开发企业，将土地使用权取得成本计入所建造商品房成本

B.子公司丁将用作办公用房的外购房屋价款按照房屋建造物和土地使用权的相对公允价值分别确认为固定资产和无形资产，采用不同的年限计提折旧或摊销

C.子公司乙将取得的用于建造厂房的土地使用权在建造期间的摊销计入当期管理费用

D.子公司丙将持有的土地使用权对外出租，租赁开始日停止摊销并转为采用公允价值进行后续计量

11.2012 年 1 月 3 日甲公司取得乙公司 80%的股权，付出一项投资性房地产，该投资性房地产当日的公允价值为 5 500 万元；当日乙公司净资产公允价值为 6 000 万元，账面价值为 5 500 万元。该合并为非同一控制下企业合并，且乙公司各项资产、负债的计税基础与其原账面价值相同。甲、乙公司适用的所得税税率均为 25%。该业务应确认的合并商誉为（ ）。

A.700 万元 B.800 万元 C.1100 万元 D.985 万元

12.2×21 年 4 月 1 日，甲公司取得当地财政部门拨款 800 万元，用于资助甲公司 2×21 年 4 月开始进行的一项研发项目的前期研究。该研发项目预计研发周期为两年，其中研究阶段预计 1 年，预计将发生研究支出 1 200 万元，甲公司取得的政府补助全部用于补助研究支出。该项目自 2×21 年 4 月 1 日开始启动，至年末累计发生研究支出 900 万元（均通过银行存款支付）；假定该补贴全部符合政府补助所附条件。甲公司对该项政府补助采用总额法核算。假定不考虑其他因素，甲公司因上述事

项影响 2×21 年当期损益的金额为（ ）。

A.－900 万元 B.－100 万元 C.800 万元 D.－300 万元

13.下列资产中，应作为无形资产列报的是（ ）。

A.外购土地使用权并将其直接对外出租 B.政府机构授权的烟草专卖权
C.已经营租出的土地使用权 D.吸收合并产生的商誉

14.20×8 年 12 月 31 日，甲公司应收乙公司货款 1 000 万元，由于该应收款项尚在信用期内，甲公司按照 5%的预期信用损失率计提坏账准备 50 万元。甲公司 20×8 年度财务报表于 20×9 年 3 月 15 日经董事会批准对外报出。下列各项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

A.乙公司于 20×9 年 2 月 24 日发生火灾，甲公司应收乙公司货款很可能无法收回

B.乙公司于 20×9 年 3 月 5 日被另一公司吸收合并，甲公司应收乙公司货款可以全部收回

C.乙公司于 20×9 年 1 月 10 日宣告破产，甲公司应收乙公司货款很可能无法收回

D.乙公司于 20×9 年 3 月 10 日发生安全事故，被相关监管部门责令停业，甲公司应收乙公司货款很可能无法收回

15.下列各项中，不应计入相关金融资产或金融负债初始入账价值的是（ ）。

A.取得以摊余成本计量的金融资产时发生的交易费用

- B.取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时发生的交易费用
- C.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时发生的交易费用
- D.发行长期债券发生的交易费用

16.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

17.下列各项关于企业应遵循的会计信息质量要求的表述中,正确的是()

- A.企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告
- B.企业对不重要的会计差错无需进行差错更正
- C.企业对不同会计期间发生的相同交易或事项可以采用不同的会计政策
- D.企业在资产负债表日对尚未获得全部信息的交易或事项不应进行会计处理

18.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

19.2×18 年 3 月 20 日，甲公司将所持账面价值为 7800 万元的 5 年期国债以 8000 万元的价格出售给乙公司。按照出售协议的约定，甲公司出售该国债后，与该国债相关的损失或收益均归乙公司承担或享有。该国债出售前，甲公司将其分类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。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司出售国债会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A.将出售国债取得的价款确认为负债
- B.终止确认所持国债的账面价值
- C.出售国债取得的价款与其账面价值的差额计入所有者权益
- D.国债持有期间因公允价值变动计入其他综合收益的金额转为留存收

益

20.下列各项交易或有事项产生的差额中,应当计入所有者权益的是()。

- A.企业发行公司债券实际收到的价款与债券面值之间的差额
- B.企业发行可转换公司债券的发行价格与负债公允价值之间的差额
- C.企业将债务转为权益工具时债务账面价值与权益工具公允价值之间的差额
- D.企业购入可转换公司债券实际支付的价款与可转换公司债券面值之间的差额

21.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

22.甲公司 2×15 年经批准发行 10 亿元永续中票,其发行合同约定:(1)采用固定利率,当期票面利率=当期基准利率+1.5%,前 5 年利率保持不变,从第 6 年开始,每 5 年重置一次,票面利率最高不超过 8%;(2)

每年 7 月支付利息，经提前公告当年应予发放的利息可递延，但付息前 12 个月，如遇公司向普通股股东分红或减少注册资本，则利息不能递延，否则递延次数不受限制；（3）自发行之日起 5 年后，甲公司有权决定是否实施转股；（4）甲公司有权决定是否赎回，赎回前长期存续。根据以上条款，甲公司将该永续中票确认为权益，其所体现的会计信息质量要求是（ ）。

A.相关性 B.实质重于形式 C.可靠性 D.可理解性

23.甲公司持有非上市的乙公司 5%股权。以前年度，甲公司采用上市公司比较法、以市盈率为市场乘数估计所持乙公司股权投资的公允价值。由于客观情况发生变化，为使计量结果更能代表公允价值，甲公司从 20×9 年 1 月 1 日起变更估值方法，采用以市净率为市场乘数估计所持乙公司股权投资的公允价值。对于上述估值方法的变更，甲公司正确的会计处理方法是（ ）。

- A.作为会计估计变更进行会计处理，并按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定对会计估计变更进行披露
- B.作为前期差错更正进行会计处理，并按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定对前期差错更正进行披露
- C.作为会计估计变更进行会计处理，并按照《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的规定对估值技术及其应用的变更进行披露
- D.作为会计政策变更进行会计处理，并按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定对会计政策变更进行披露

24.甲公司采购的原材料加工成产成品后对外销售。2×20年甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）采购原材料支付购买价款100万元，入库前发生运输费用2万元；（2）加工成本20万元，其中非正常消耗物料1万元；（3）产成品运至客户处发生运输费用3万元，其中非正常消耗物料1万元。截至2×20年12月31日，产成品的控制权尚未转移给客户。不考虑其他因素，2×20年12月31日资产负债表中存货列示的金额是（ ）。

A.124万元 B.121万元 C.120万元 D.122万元

25.2×20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

26.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

27.甲公司为制造业企业，其子公司（乙公司）是一家投资性主体。乙公司控制丙公司和丁公司,其中丙公司专门为乙公司投资活动提供相关服务。不考虑其他因素，下列各项会计处理的表述中，正确的是（ ）

- A.乙公司对丙公司的投资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
- B.乙公司对丁公司的投资可以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
- C.甲公司应将乙公司、丙公司和丁公司纳入合并范围
- D.乙公司应将丁公司纳入合并范围

28.下列关于或有事项的表述中，正确的是（ ）。

- A.或有事项形成的预计负债是企业承担的现时义务
- B.预计负债应当与其相关的或有资产相抵后在资产负债表中以净额列报
- C.或有事项形成的资产应当在很可能收到时予以确认
- D.预计负债计量应考虑与其相关的或有资产预期处置产生的损益

29.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 P 市场或 Q 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 P 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 P 市场需要支付运费 60 万元，如果甲公司在 Q 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 80 万元，将这些生产设备运到 Q 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.1650 万元 B.1640 万元 C.1740 万元 D.1730 万元

30.2×19 年 6 月 30 日，甲公司与乙公司签订租赁合同，从乙公司租入一栋办公楼。根据租赁合同的约定，该办公楼不可撤销的租赁期为 5 年，租赁期开始日为 2×19 年 7 月 1 日，月租金为 25 万元，于每月末支付，首 3 个月免付租金，在不可撤销的租赁期到期后，甲公司拥有 3 年按市场租金行使的续租选择权。从 2×19 年 7 月 1 日起算，该办公楼剩余使用寿命为 30 年。假定在不可撤销的租赁期结束时甲公司将行使续租选择权，不考虑其他因素，甲公司对该办公楼使用权资产计提折旧的年限是（ ）

A.4.75 年 B.5 年 C.8 年 D.30 年

31.20×6 年 3 月 5 日，甲公司开工建设一栋办公大楼，工期预计为 1.5 年。为筹集办公大楼后续建设所需要的资金，甲公司于 20×7 年 1 月 1 日向银行专门借款 5000 万元，借款期限为 2 年，年利率为 7%（与实际利率相同），借款利息按年支付。20×7 年 1 月 1 日、20×7 年 6 月

1 日、20×7 年 9 月 1 日，甲公司使用专门借款分别支付工程进度款 2000 万元、1500 万元、1500 万元。借款资金闲置期间专门用于短期理财，共获得理财收益 60 万元。办公大楼于 20×7 年 10 月 1 日完工，达到预定可使用状态。不考虑其他因素，甲公司 20×7 年度应予资本化的利息金额是（ ）。

A.202.50 万元 B.262.50 万元 C.290.00 万元 D.350.00 万元

32.2×20 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

33.甲公司与乙信托公司合资设立丙项目公司，其中甲公司持股比例为 30%，乙信托公司持股比例为 70%，甲公司与乙信托公司签订的合同约定：丙项目公司的生产经营决策由甲公司决定，按照乙信托投入资金及年收益率 9%计算确定应支付乙信托公司的投资收益，丙项目公司清算时，首先支付乙信托公司投入的本金及相关合同收益，丙项目公司净资产不足以支付的部分由甲公司提供担保。依据上述条款，甲公司在编制合并财务报表时，将丙项目公司纳入合并范围，并将应付乙信托公司的金额在合并报表中确认为负债，甲公司该会计处理体现的会计原则是

()。

A.重要性 B.实质重于形式 C.可理解性 D.可比性

34.2×16 年甲公司以融资租赁式租入一台机器设备,通过比较租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值后,以租赁资产公允价值作为租入资产的入账价值。不考虑其他因素,甲公司在分摊未确认融资费用时,应当采用的分摊率是()。

A.合同规定利率 B.使最低租赁付款额的现值等于租赁资产公允价值的折现率 C.银行同期贷款利率 D.出租人的租赁内含利率

35.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

二、多选题(30 题)

36.企业按照公允价值计量准则计量相关资产或负债时,下列各项有关确定公允价值的表述中,不正确的有()。

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/505143122113011100>