

# 2023 注册会计师考试 (CPA) 《会计》典型 题汇编及答案

学校:\_\_\_\_\_ 班级:\_\_\_\_\_ 姓名:\_\_\_\_\_ 考号:\_\_\_\_\_

## 一、单选题(35 题)

1.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

2.下列事项中,不属于《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》准则规范的相关资产或负债的是( )。

- A.以非货币性资产形式取得的政府补助,公允价值不能可靠计量的除外
- B.非同一控制下企业合并中取得的可辨认资产和负债以及作为合并对价发行的权益工具
- C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- D.债权投资的后续计量

3.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

4.甲公司拥有对四家公司的控股权，其下属子公司的会计政策和会计估计均符合会计准则规定。不考虑其他因素，甲公司在编制 2×16 年合并财务报表时，对其子公司进行的下述调整中，正确的是（ ）。

A.将子公司（乙公司）1 年以内应收账款坏账准备的计提比例由 3%调整为与甲公司相同的计提比例 5%

B.对 2×16 年通过同一控制下企业合并取得的子公司（丁公司），将其固定资产、无形资产的折旧和摊销年限按照与甲公司相同的期限进行调整

C.将子公司（丙公司）投资性房地产的后续计量模式由成本模式调整为与甲公司相同的公允价值模式

D.将子公司（戊公司）闲置不用但没有明确处置计划的机器设备由固定资产调整为持有待售非流动资产并相应调整后续计量模式

5.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

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

7.2×20 年，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）甲公司以其生产的产品作为奖品，奖励给 20 名当年度被评为优秀的生产工人，上述产品的销售价格总额为 500 万元，销售成本为 420 万元；（2）根据甲公司确定的利润分享计划，以当年度实现的利润总额为基础，计算的应支付给管理人员利润分享金额为 280 万元；（3）甲公司当年起对 150 名管理人员实施累积带薪年休假制度，每名管理人员每年可享受 7 个工作日的带薪年休假，未使用的年休假只能向后结转一个年度，超过 1 年未使用的权利作废，也不能得到任何现金补偿。2×20 年，有 10 名管理人员每人未使用带薪年休假 2 天，预计 2×21 年该 10 名管理人员将每人休假 9 天。甲公司平均每名管理人员每个工作日的工资为 300 元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司上述职工薪酬会计处理的表述中，正确的是（ ）。

A.2×20 年应从工资费用中扣除已享受带薪年休假权利的 140 名管理人员的工资费用 29.4 万元

- B.将自产的产品作为奖品发放应按 420 万元确认应付职工薪酬
- C.根据利润分享计划计算的 2×20 年应支付给管理人员的 280 万元款项应作为利润分配处理
- D.2×20 年应确认 10 名管理人员未使用带薪年休假费用 0.6 万元并计入管理费用

8.下列各项关于企业所得税会计处理的表述中，正确的是（ ）

- A.发行可转换债券，负债初始确认时产生的暂时性差异的所得税影响应计入当期损益
- B.其他权益工具投资的公允价值变动产生的暂时性差异的所得税影响应计入当期损益
- C.转为以公允价值计量的投资性房地产时，公允价值大于计税基础产生的暂时性差异的所得税影响应计入当期损益
- D.处置子公司部分股权但未丧失控制权的，合并财务报表中因处置部分股权应缴纳的企业所得税应调整计入权益

9.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

10.甲公司 2×19 年度财务报告经批准于 2×20 年 4 月 1 日对外报出。下列各项关于甲公司发生的交易或事项中，需要调整 2×19 年度财务报表的是（ ）

A.2×20 年 3 月 1 日，发行新股

B.2×20 年 3 月 15 日，存货市场价格下跌

C.2×20 年 1 月 15 日,签订购买子公司的协议，2×20 年 3 月 28 日完成股权过户登记手续,取得对子公司的控制权

D.2×20 年 3 月 21 日,发现重要的前期差错

11.20×7 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

12. 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

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.下列各项关于外币折算会计处理的表述中，正确的是（ ）

- A.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入其他综合收益

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币非交易性权益工具投资形成的汇兑差额计入其他综合收益

C.收到投资者以外币投入的资本时，外币投入资本与相应的货币性项目均按合同约定汇率折算，不产生外币资本折算差额

D.期末外币预收账款以当日即期汇率折算并将由此产生的汇兑差额计入当期损益

15.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

16.甲公司主营业务为自供电方购买电力后向实际用电方销售，其与供电方、实际用电方分别签订合同，价款分别结算，从供电购入电力后，向实际用电方销售电力的价格由甲公司自行决定，并承担相关收款风险。

2×16年12月，因实际用电方拖欠甲公司用电款，甲公司资金周转出现困难，相应地拖欠了供电方部分款项。为此，供电方提起仲裁，经裁决甲公司需支付电款2600万元，该款项至2×16年12月31日尚未支付。同时，甲公司起诉实际用电方，要求用电方支付用电款3200万元，法院终审判决支持甲公司主张。甲公司在按照会计政策计提坏账准备后，



该笔债权账面价值为 2400 万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司针对上述交易会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A.资产负债表中列报应收债权 3200 万元和应付债务 2600 万元
- B.资产负债表中列报对供电方的负债 2600 万元，但不列报应收债权 2400 万元
- C.资产负债表中列报应收债权 2400 万元和应付债务 2600 万元
- D.资产负债表中应收和应付项目以抵销后的净额列报为 200 万元负债

17.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

18.2×16 年 12 月 31 日，甲公司持有乙原材料 200 吨，单位成本为 20 万元/吨。每吨乙原材料可加工生产丙产成品一件，该丙产成品售价为 21.2 万元/件，将乙原材料加工至丙产成品过程中发生加工费等相关费用共计 2.6 万元/件；当日，乙原材料的市场价格为 19.3 万元/吨。甲公司 2×16

年财务报表批准报出前几日，乙原材料及丙产成品的市场价格开始上涨，其中乙原材料价格为 19.6 万元/吨，丙产成品的价格为 21.7 万元/件，甲公司在 2×16 年以前未计提存货跌价准备。不考虑其他因素，甲公司 2×16 年 12 月 31 日就持有的乙原材料应当计提的存货跌价准备是（ ）。

A.80 万元                      B.280 万元    C.140 万元                      D.180 万元

19.下列各项交易或事项产生的差额中，应当计入所有者权益的是（）。

A.收到的增值税返还款

B.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

C.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债因企业自身信用风险变动引起的公允价值变动

D.企业采用公允价值计量的投资性房地产转换为固定资产产生的差额

20.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

21.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

22.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

23.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

24.2021年1月1日,甲公司及其控股股东P公司以及无关联第三方丙公司签订协议,分别从P公司处购买其持有乙公司60%的股权,以发行1800万股股票作为对价,发行价为4元/股;从丙公司处购买少数股权40%,以银行存款支付5000万元,7月1日办理完毕交接手续,改选董事会成员,该业务不构成一揽子交易。当日乙公司所有者权益在最终控制方P公司合并财务报表中的账面价值8000万元(其中股本2000万元,资本公积3200万元,盈余公积1600万元,未分配利润1200万元)。甲公司下列会计处理表述不正确的是( )。

- A.甲公司从P公司处购买其持有乙公司60%的股权属于同一控制下企业合并
- B.甲公司从丙公司处购买乙公司少数股权40%,有关股权投资成本即应按照实际支付的购买价款确定
- C.甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本为9800万元
- D.甲公司合并财务报表确认的商誉1800万元

25.某科研院所实行国库集中收付制度，2×19年1月1日根据经过批准的部门预算和用款计划，向财政部门申请财政授权支付用款额度100万元，3月6日，财政部门经过审核后，采用财政授权支付方式下达了100万元用款额度。3月10日，该科研院所收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”。3月20日，购入不需要安装的科研设备一台，实际成本为60万元。下列关于该科研院所会计处理表述中，不正确的是（ ）。

- A.3月10日在预算会计中确认财政拨款预算收入增加100万元
- B.3月10日在财务会计中确认财政拨款收入增加100万元
- C.3月20日在预算会计中确认事业支出增加60万元
- D.3月20日在财务会计中确认银行存款减少60万元

26.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使用情况确定

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

27.下列各项关于科研事业单位有关业务或事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

A.涉及现金收支的业务采用预算会计核算，不涉及现金收支的业务采用财务会计核算

B.开展技术咨询服务收取的劳务费（不含增值税）在预算会计下确认为其他预算收入

C.年度终了，根据本年度财政直接支付预算指标数与本年财政直接支付实际支出数的差额，确认为其他预算收入

D.财政授权支付方式下年度终了根据代理银行提供的对账单核对无误后注销零余额账户用款额度的余额并于下年初恢复

28.2×20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，甲公司以账面价值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

29.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

30. 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

31.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

32.下列各项中,不属于借款费用的是( )。

A.外币借款发生的汇兑收益  
B.承租人因分期支付租金发生的融资费用  
C.发行股票支付的承销商佣金及手续费  
D.以咨询费的名义向银行支付的借款利息

33.2012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5500万元;当日乙公司净资产公允价值为6000万元,账面价值为5500万元。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

34.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



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/578031011044006031>