

2023 年注会全国统一考试 CPA《会计》高频 错题及答案

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(35题)

1.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

2.2×15年3月,甲公司经董事会决议将闲置资金2000万元用于购买银行理财产品,理财产品协议约定。该产品规模15亿元,为非保本浮动收益理财产品,预期年化收益率为4.5%。资金主要投向为银行间市场及交易所债券,产品期限364天,银行将按月向投资者公布理财计划涉及资产的市场情况,到期资产价值扣除银行按照资产初始规模的1.5%

计算的手续费后全部分配给投资者,在产品设立以后,不存在活跃市场,不允许提前赎回且到期前不得转让,不考虑其他因素,甲公司对持有的该银行理财产品,正确的会计处理是()。

- A.作为交易性金融资产,公允价值变动计入损益
- B.作为债权投资,按照同类资产的平均市场利率作为实际利率确认利息收入
- C.作为贷款和应收款项类资产,按照预期收益率确认利息收入
- D.作为其他债权投资,持有期间公允价值变动计入其他综合收益

3.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

4.甲公司以前人民币为记账本位币,2×18年 3 月 10 日,以每股 5 美元的价格购入乙公司在境外上市交易的股票 20 万股,发生相关交易费用 1 万元,甲公司将其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,当日汇率为 1 美元=6.6 元人民币。2×18 年 12 月 31 日,乙公司股票的市场价格为每股 6 美元,当日汇率为 1 美元=6.9 元人民币。2×19

年2月5日,甲公司以每股8美元的价格将持有的乙公司股票全部出售,当日汇率为1美元=6.8元人民币,不考虑相关税费及其他因素,下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理正确的表中,正确的是()。

- A.2x19年2月5日,确认投资收益260万元
- B.2x18年12月31日,确认其他综合收益161.4万元
- C.2x18年12月31日,确认财务费用36万元
- D.购入乙公司的股票初始入账金额为660万元

5.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

6.20x9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20x9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20x9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

7.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

8.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

9.关于甲公司在其财务报表附注中的应收项目计提减值的表述中，不符合会计准则规定的是（ ）。

- A.对单项金额重大的应收账款，单独计提坏账
- B.对经单项减值测试未发生减值的应收账款，将其包括在具有类似的信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试
- C.对应收关联方账款，有证据表明其可收回的，不计提减值
- D.对应收商业承兑汇票不计提减值，待其转入应收账款后根据应收账款的坏账计提政策计提减值

10.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

11.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

12.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

13. 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

14. 下列交易或事项中，相关会计处理将影响发生当年净利润的是（ ）。

- A. 设定受益计划净负债产生的保险精算收益
- B. 改为采用公允价值模式进行持续计量的投资性房地产时，公允价值大于账面价值的差额
- C. 其他投资方单方增资导致应享有联营企业净资产份额的变动
- D. 利润分享计划，基于当年实现利润计算确定应支付给职工的利润分享款

15. 甲公司建造一栋厂房，预计工期为 2 年，于 2×20 年 5 月 1 日开始建造，当日预付工程款 3 000 万元，10 月 1 日，追加进度款 2 000 万元。

甲公司为建造该厂房，于2×20年3月1日借入2年期专门借款4 000万元，年利率为6%；此外，该厂房建造过程中还占用了一笔一般借款，该笔借款是甲公司于2×20年8月1日借入的，3年期，借款本金为2 000万元，年利率为5%。甲公司无其他借款，专门借款闲置资金存入银行的月收益率为0.6%，一般借款存入银行的月收益率为0.4%，则甲公司2×20年应予资本化的利息费用为（ ）。

A.130.5万元 B.130万元 C.142.5万元 D.155万元

16. 2×19年12月31日，甲租赁公司与乙公司签订一项租赁合同，将一套大型电子设备出租给乙公司，租赁期为5年（即2×20年1月1日~2×24年12月31日），乙公司从2×20年起每年年末支付租金180万元，租赁开始日该资产为全新设备，估计使用年限为5年，2×20年1月1日，该设备公允价值和账面价值均为800万元。甲公司在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生可归属于租赁项目的手续费、差旅费1万元。合同中约定，如果乙公司能够在每年年末的最后一天及时付款，则给予减少租金5万元的奖励。租赁期届满时，乙公司享有优惠购买该设备的选择权，购买价为1万元，估计租赁期届满日租赁资产的公允价值为100万元。在租赁期间，如果乙公司终止租赁，需支付的款项为剩余租赁期间的固定租金支付金额。不考虑其他因素，甲租赁公司2×20年1月1日确认的租赁收款额为（ ）。

A.877万元 B.902万元 C.876万元 D.900万元

17. 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

18. 甲公司 2×21 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 2×21 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 2×21 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

19.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

20.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

)。

- 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

22.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

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

23.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

24.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

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

25.下列关于政府补助的表述中不正确的是（ ）。

A.以较低价格向农村销售家电而收到的政府给予的补贴款一般不属于政府补助

B.企业应将综合性项目的政府补助分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，则应将其整体归类为与收益相关的政府补助

C.因购买的长期资产属于公益项目而收到政府给予的补助属于与资产相关的政府补助

D.与收益相关的政府补助只能采用净额法进行处理

26.根据我国公司法的规定，上市公司在弥补亏损和提取法定公积金后所余税后利润，按照股份比例向股东分配利润，上市公司因分配现金利润而确认应付股利的时点是（ ）。

A.实际分配利润时 B.实现利润当年年末 C.董事会通过利润分配预案时 D.股东大会批准利润分配方案时

27.2×19年年初，甲公司自非关联方处取得乙公司100%的股权，支付款项1000万元，对其形成控制；当日乙公司可辨认净资产的公允价值为

2×19年，乙公司按照购买日净资产公允价值为基础计算的净利润为200万元，其他债权投资公允价值变动确认的其他综合收益为30万元。2×20年1月1日，甲公司出售了乙公司80%的股权，剩余股权仍能够施加重大影响。出售价款为1160万元，剩余20%股权的公允价值为290万元。不考虑其他因素的影响，甲公司处置股权业务的会计处理，表述不正确的是（ ）。

- A.个别报表应确认处置损益360万元
- B.合并报表应确认处置损益250万元
- C.处置后个别报表长期股权投资的账面价值为286万元
- D.处置后甲公司编制合并报表不再将乙公司纳入到合并范围内

28.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

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1000万元和2000万元。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1000万元，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10000万元，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

30.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，2×20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

31.下列关于合营安排的表述中，正确的是（ ）。

- A.当合营安排未通过单独主体达成时，该合营安排为共同经营
- B.合营安排中参与方对合营安排提供担保的，该合营安排为共同经营
- C.两个参与方组合能够集体控制某项安排的，该安排构成合营安排

32. 20×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

33. 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

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/617200120001006040>