

2023 年度注会考试 CPA《会计》备考题库(含答案)

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(35题)

1. 2×16年 12 月 30 日, 甲公司发行新股作为对价, 购买乙公司所持丙公司 60% 股份。乙公司在股权转让协议中承诺, 在本次交易完成后的 3 年内 (2×17年至 2×19年) 丙公司每年净利润不低于 5000 万元, 若丙公司实际利润低于承诺利润, 乙公司将按照两者之间的差额及甲公司作为对价发行时的股票价格计算应返还给甲公司的股份数量, 并在承诺期满后一次性予以返还。2×17年, 丙公司实际利润低于承诺利润, 经双方确认, 乙公司应返还甲公司相应的股份数量。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司应收取乙公司返还的股份在 2×17年 12 月 31 日合并资产负债表中列示的项目名称是 ()

A. 债权投资 B. 其他债权投资 C. 交易性金融资产 D. 其他权益工具投资

2. 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

3.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

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.甲民办学校在 2×19 年 12 月 7 日收到一笔 200 万元的政府实拨补助款，要求用于资助贫困学生。甲民办学校应将收到的款项确认为（ ）。

A.政府补助收入——非限定性收入 B.政府补助收入——限定性收入 C.

捐赠收入——限定性收入 D.捐赠收入——非限定性收入

6. 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

7.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

8. 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

9.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

10. 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

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

12. 甲公司为从事集成电路设计和生产的高新技术企业, 适用增值税先征后退政策。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

13. 甲公司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,甲公司以其每股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表中,正确的是()。

- A.2×19年2月5日,确认投资收益260万元
- B.2×18年12月31日,确认其他综合收益161.4万元
- C.2×18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

14.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缴纳的车船税
- 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缴纳的房产税

15.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

16.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

17.甲公司主要从事X产品的生产和销售,生产X产品使用的主要材料Y材料全部从外部购入。20×7年12月31日,在甲公司财务报表中库存Y材料的成本为5600万元。若将全部库存Y材料加工成X产品,甲公司估计还需发生成本1800万元,预计加工而成的X产品售价总额为7000万元,预计的销售费用及相关税费总额为300万元。若将库存Y材料全部予以出售,其市场价格为5000万元。假定甲公司持有Y材料的目的是用于X产品的生产,不考虑其他因素,甲公司在对Y材料进行期末计量时确定的可变现净值是()。

A.4900万元 B.5000万元 C.5600万元 D.7000万元

18.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

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.甲公司的记账本位币为人民币,采用交易发生日的即期汇率折算外币业务。甲公司2×21年12月1日以人民币购入100万美元,当日银行美元的买入价为1美元=6.7元人民币,中间价为1美元=6.72元人民币,卖出价为1美元=6.74元人民币。2×21年12月31日的市场汇率为1美元=6.75元人民币,甲公司12月产生的汇兑损益的金额为()。

A.-5万元人民币 B.1万元人民币 C.-1万元人民币 D.-12万元人民币

21.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

22.对于丙公司而言,下列各项业务中,影响费用要素的是()。

- A.丙公司处置一项专利权发生的净损失
- B.丙公司授予管理人员100万份等待期为3年的股票期权
- C.丙公司宣告分配现金股利
- D.丙公司实际收到先征后返方式返还的所得税

23.2×20年,甲公司发生的有关交易或事项如下:(1)甲公司以其生产

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

24. 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

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

25. 2021年1月1日，甲公司和其控股股东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

26. 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

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1 200万元。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1 160万元，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相关会计处理，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

27.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

28.2×2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

其中研究阶段预计 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

29. 2×14年 12 月 31 日，甲公司某项无形资产的原价为 120 万元，已摊销 42 万元，未计提减值准备，当日，甲公司对该无形资产进行减值测试，预计公允价值减去处置费用后的净额为 55 万元，未来现金流量的现值为 60 万元，2×14年 12 月 31 日，甲公司应为该无形资产计提的减值准备为（ ）万元。

A.18 B.23 C.60 D.65

30. 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（ ）。

B.262.50 万元 C.290.00 万元 D.350.00 万元

31. 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

32. 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

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

33.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

34.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

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/848041016067006074>