

2023 年 CPA 注会《会计》高频考题汇编(含答案)

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(35 题)

1.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。2×18 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为 550 万元,未计提减值准备,公允价值为 520 万元。2×18 年末、2×19 年末、2×20 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。

2×20 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.2×18 年 1 月 1 日,投资性房地产的入账成本为 520 万元
- B.2×18 年,因投资性房地产影响营业利润的金额为 120 万元
- C.2×19 年,因投资性房地产影响营业利润的金额为 60 万元
- D.2×20 年,因投资性房地产影响营业利润的金额为 120 万元

2.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

3.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

4.20×9 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

5.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

6.下列各项关于无形资产会计处理的表述中，正确的是（ ）。

A.自行研究开发的无形资产在尚未达到预定用途前无需考虑减值

B.非同一控制下企业合并中，购买方应确认被购买方在该项交易前未确认但可单独辨认且公允价值能够可靠计量的无形资产

C.使用寿命不确定的无形资产在持有过程中不应该摊销也不考虑减值

D.同一控制下企业合并中，合并方应确认被合并方在该项交易前未确认的无形资产

7.20×8年12月31日，甲公司应收乙公司货款1000万元，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

8.下列各方中，不构成江海公司关联方的是（ ）

A.江海公司外聘的财务顾问甲公司

B.江海公司拥有 15%股权并派出一名董事的被投资单位丁公司

C.江海公司总经理之子控制的乙公司

D.与江海公司同受集团公司（红光公司）控制的丙公司

9.甲公司是一家上市公司，经股东大会批准，向其子公司（乙公司）的高级管理人员授予其自身的股票期权。对于上述股份支付，在甲公司和乙公司的个别报表中，正确的会计处理方法是（ ）。

A.均作为以现金结算的股份支付处理

B.甲公司作为以权益结算的股份支付处理，乙公司作为以现金结算的股份支付处理

C.甲公司作为以现金结算的股份支付处理，乙公司作为以权益结算的股份支付处理

D.均作为以权益结算的股份支付处理

10.2×18年12月，财政部门拨付某事业单位基本补助300万元，“事业支出”科目下“财政拨款支出(基本支出)”明细科目的当期发生额为250万元。假定该项目余额符合财政拨款结余性质，假定不考虑其他事项，该单位将财政拨款收入和对应的财政拨款支出转入财政拨款结转时的相关处理，下列表述正确的是()。

- A.将财政拨款收入结转时，应借记“财政拨款结转”科目
- B.将财政拨款支出结转时，应借记“财政拨款结转”科目
- C.年末应将“财政拨款结转”科目各明细余额直接转入“财政拨款结余”
- D.年末结转后，“财政拨款结转”科目无余额

11.下列关于行政事业单位PPP项目合同会计处理的表述中正确的是()。

- A.使用社会资本方现有资产形成的PPP项目资产，政府方无需进行会计处理
- B.使用政府方现有资产形成的PPP项目资产，政府方无需进行会计处理
- C.PPP项目资产正常使用中发生的日常维修等后续支出，政府方应计入PPP项目资产成本
- D.社会资本方投资建造形成PPP项目资产，政府方应在资产验收合格交付使用时确认为PPP项目资产

12.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

13.某企业以人民币作为记账本位币，采用交易发生日的即期汇率折算外币业务。12月31日有关外币账户余额如下：应收账款（借方）10 000 美元，81 000 元人民币；银行存款（借方）30 000 美元，258 000 元人民币；应付账款（贷方）6 000 美元，49 200 元人民币；短期借款（贷方）2 000 美元，16 500 元人民币；长期借款（贷方）15 000 美元，124 200 元人民币。12月31日市场汇率为1美元=8.5元人民币，该企业期末应计入财务费用的汇兑损益金额为（ ）。

A.5 150 元 B.850 元 C.1 400 元 D.4 600 元

14.20×9年1月1日，甲公司以非同一控制下企业合并的方式购买了乙公司60%的股权，支付价款1800万元。在购买日，乙公司可辨认净资产的账面价值为2300万元，公允价值为2500万元，没有负债和或有负债。20×9年12月31日，乙公司可辨认净资产的账面价值为2500万元，按照购买日的公允价值持续计算的金额为2600万元，没有负债和或有负债。甲公司认定乙公司的所有资产为一个资产组，确定资产组在20×9年12月31日的可收回金额为2700万元，经评估，甲公司判断乙公司资产组不存在减值迹象。不考虑其他因素，甲公司在20×9年合并利润表中应当列报的资产减值损失金额是（ ）

A.200 万元 B.240 万元 C.400 万元 D.零

15.2×21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1200万元,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

16.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

17.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

18.下列不能以摊余成本计量的是（ ）。

A.以黄金价格挂钩的结构性价格 B.现金 C.随时可以取得的定期存款
D.保本固定的理财收益

19.2×19 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

20.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

21.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

22.2012 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

23.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

24.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

25.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

26.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

27.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

28.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

29.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

30.下列关于债务重组会计处理的表述中，不正确的是（ ）。

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

31.甲公司人民币作为记账本位币，下列各项关于甲公司期末外币资产账户的外币账面价值折算为人民币的表述中，正确的是（ ）

A.外币合同资产按照资产负债表日的即期汇率进行折算

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币债券投资汇兑差额计入其他综合收益

C.持有的按摊余成本计量的外币债券按照资产负债表日的即期汇率进行折算

D.外币预收账款按照资产负债表日的即期汇率进行折算

32.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

33.2×19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1200万元。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

34.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

35.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

二、多选题(30 题)

36.下列各项关于财务报表列报的表述中，正确的有（ ）

- A.出售子公司产生的利得或损失在利润表“资产处置收益”项目列报
- B.收到与资产相关的政府补助在现金流量表中作为经营活动产生的现金流量列报

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/907051051050006034>