

2023 年 (CPA) 注册会计师全国统一考试《会计》典型题库 (含答案)

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(35题)

- 1.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
- 2.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
- 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. 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

5. 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

6. 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

7.甲公司 2×20年 12 月 31 日持有的下列资产、负债中，应当在 2×20年 12 月 31 日资产负债表中作为流动性项目列报的是（ ）。

- A.一项已确认预计负债的未决诉讼预计 2×21年 3 月结案，如甲公司败诉，按惯例有关赔偿款需在法院作出判决之日起 60 日内支付
- B.作为衍生工具核算的 2×17年 2 月发行的到期日为 2×22年 8 月的以自身普通股为标的的看涨期权
- C.企业购买的商业银行非保本浮动收益理财产品到期日为 2×22年 8 月且不能随时变现
- D.因 2×20年销售产品形成到期日为 2×23年 8 月 20 日的长期应收款

8.甲公司 2×21年因租赁业务发生下列支出：（1）因租入乙公司一台大型设备，支付租赁负债 150 万元，支付未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 40 万元；（2）租入丙公司一台办公设备（假定符合短期租赁的相关条件），支付相关付款额 10 万元；（3）因对外出租一项写字楼收到租金收入 300 万元。上述收支均已通过银行存款结算。假定不存在

其他事项影响。甲公司 2×21 年经营活动现金流量净额为 ()。

A.300 万元 B.250 万元 C.100 万元 D.290 万元

9.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

10.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

11.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

12. 20×年2月5日,甲公司以其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

13.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

14.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

15.下列项目中，会产生直接计入所有者权益的利得或损失的是（ ）。

- A.出售固定资产净收益
- B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）所产生的汇兑差额
- C.因联营企业其他方增资扩股导致投资方持股比例下降但仍具有重大影响，投资方享有被投资单位增资后净资产份额的增加额
- D.以权益结算的股份支付在等待期内确认计入所有者权益的金额

16.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

17.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

18.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

19.甲公司 2×20年发生的投资事项包括:(1)以 300 万元购买乙公司 30% 的股权,发生相关交易费用 5 万元,投资日乙公司净资产公允价值为 800 万元,甲公司对公司能够施加重大影响;(2)通过发行甲公司股份的方式购买丙公司 20% 的股权,与发行股份相关的交易费用为 8 万元,投资日甲公司发行的股份的公允价值为 450 万元,丙公司净资产公允价值为 1500 万元,甲公司对丙公司能够施加重大影响;(3)同一控制下企业合并购买丁公司 80% 的股权,支付购买价款 800 万元,发生交易费用 10 万元,合并日丁公司净资产账面价值为 600 万元,公允价值为 800 万元;(4)非同一控制下企业合并购买戊公司 60% 的股权,支付购买价款 1000 万元,发生相关交易费用 20 万元,购买日戊公司可辨认净资产公允价值为 1450 万元、下列各项关于甲公司上述长期股权投资相关会计处理的表述中,正确的是 ()

- A.对乙公司长期股权投资初始投资成本为 300 万元
- B.对丁公司长期股权投资的初始投资成本为 800 万元
- C.对丙公司长期股权投资的初始投资成本为 458 万元
- D.对戊公司长期股权投资初始投资成本为 1000 万元

20. 2×18年 1 月 20 日,甲公司与丙公司签订租赁协议,将原出租给乙公

司并即将在 2×18 年 3 月 1 日到期的厂房租赁给丙公司。该协议约定，甲公司 2×18 年 7 月 1 日起将厂房出租给丙公司，租赁期为 5 年，每月租金为 60 万元，租赁期首 3 个月免租金。为满足丙公司租赁厂房的需要，甲公司 2×18 年 3 月 2 日起对厂房进行改扩建，改扩建工程 2×18 年 6 月 29 日完工并达到预定可使用状态。甲公司对出租厂房采用成本模式进行后续计量。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 改扩建过程中的厂房确认为投资性房地产
- B. 厂房改扩建过程中发生的支出直接计入当期损益
- C. 厂房在改扩建期间计提折旧
- D. 2×18 年确认租金收入 180 万元

21. 甲公司 2×17 年度归属于普通股股东的净利润为 5625 万元。2×17 年 1 月 1 日，甲公司发行在外普通股股数为 3000 万股。2×17 年 4 月 1 日，甲公司按照每股 10 元的市场价格发行普通股 1000 万股。2×18 年 4 月 1 日，甲公司以 2×17 年 12 月 31 日股份总额 4000 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 2×18 年度利润表中列示的 2×17 年度基本每股收益是（ ）。

- A. 1.50 元
- B. 1.25 元
- C. 1.41 元
- D. 1.17 元

22. 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

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

23.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

24.2012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

25.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（ ）。

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

26.下列关于公允价值层次的表述中，正确的是（ ）。

- A.活跃市场类似资产或负债的公允价值应该归类为第一层次输入值
- B.企业在估计资产或负债的价值时，可以随意选用不同层次的输入值
- C.公允价值计量结果所属的层次，取决于估值技术
- D.使用第三方报价机构提供的估值时，企业应当根据估值过程中使用的输入值的可观察性和重要性判断相关资产或负债公允价值计量结果的层次

27.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

28.2×19年7月1日，甲公司向银行借入3000万元；借款期限2年，年利率4%（同类贷款的市场年利率为5%），该贷款专门用于甲公司办公楼的建造；2×19年10月1日，办公楼开始实体建造；甲公司支付

万元，2×20年1月1日、2×20年7月1日又分别支付工程款1500万元、800万元；2×20年10月31日，经甲公司验收，办公楼达到预定可使用状态；2×20年12月31日，甲公司开始使用该办公楼。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司建造办公楼会计处理的表述中；正确的是（ ）。

- A.按借款本金3000万元、年利率4%计算的利息金额作为应付银行的利息金额
- B.借款费用开始资本化的时间为2×19年7月1日
- C.按借款本金3000万元年利率4%计算的利息金额在资本化期间内计入建造办公楼的成本
- D.借款费用应子资本化的期间为2×19年7月1日至2×20年12月31日止

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

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.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

31.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

32.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了一件丙产品，加工过程中需发生的费用为每件 0.8 万

销售过程中估计需发生运输费用为每件 6 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

33.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

34. 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（ ）。

- 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

35.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

二、多选题(30题)

36. 2×16 年 9 月末，甲公司董事会通过一项决议，拟将持有的一项闲置管理用设备对外出售。甲公司 9 月 30 日与独立第三方签订出售协议。拟将该设备以 4100 万元的价值出售给独立第三方，预计出售过程中将发生的处置费用为 100 万元。该设备为甲公司于 2×14 年 7 月购入，原

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/225021330143011041>