

注册会计师

会计

真题解析班

2022 注册会计师全国统一考试真题《会计》（考生回忆版）

一、单项选择题（本题型共 13 小题，每小题 2 分，共 26 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 2×21 年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）3 月 1 日，因现金短缺，将账面价值 8 万元的自产产品用于发放职工工资，当日该批产品的市场价格为 10 万元。（2）5 月 1 日，以账面价值 400 万元的自产产品抵债，用以偿还乙公司欠款 500 万元，当日该批产品的市场价格为 450 万元。（3）9 月 30 日，购入 3 万元食品作为国庆节福利发放给职工。不考虑其他因素，甲公司在编制 2×21 年度财务报表时应确认的收入是（ ）。
A. 10 万元 B. 13 万元 C. 450 万元 D. 463 万元

【答案】A

【解析】事项（1），以自产产品作为职工薪酬，应视同销售，按照产品的市场价格确认收入，确认收入金额 10 万元；事项（2），以自产产品抵债，属于非日常活动，不确认收入，应按照存货的账面价值进行结转；事项（3）外购产品作为职工福利，应该按照该产品的公允价值和相关税费结转计入应付职工薪酬，不确认收入。

2. 下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业低估资产或者收益，体现了谨慎性要求
- B. 在符合重要性和成本效益原则前提下保证会计信息的完整性，体现了重要性要求
- C. 金融企业财务报表不区分流动资产和非流动资产，体现了可靠性要求
- D. 企业不得随意变更会计政策，体现了可比性要求

【答案】D

【解析】谨慎性要求企业不低估费用和负债，不高估资产和收益，不高估资产和收益并不意味着能低估资产和收益，选项 A 不正确；在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，体现了可靠性要求，选项 B 不正确；金融企业属于销售产品或提供服务不具有明显可识别营业周期的企业，其各项资产或负债按流动性列示能够提供可靠且更相关的信息的，可以按照其流动性顺序列示，选项 C 不正确。

3. 下列各项关于企业所得税会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A. 发行可转换公司债券，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. 自用房产转为公允价值模式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所有者权益

【答案】D

【解析】选项 A，同时包含负债及权益成分的金融工具在初始确认时产生的所得税计入所有者权益；选项 B，其他权益工具投资因公允价值变动产生的暂时性差异，其所得税的影响应计入所有者权益；选项 C，自用房产转为公允价值模式计量的投资性房地产时，公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益，如果账面价值与计税基础相等，那么公允价值大于计税基础产生暂时性差异的所得税影响也应计入所有者权益。

4. 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

【答案】D

【解析】使用社会资本方现有资产形成的 PPP 项目资产，政府方应当在 PPP 项目开始运营日确认为 PPP 项目资产，选项 A 不正确；使用政府方现有资产形成 PPP 项目资产的，应当在 PPP 项目开始运营日将其现有资产重分类为 PPP 项目资产，选项 B 不正确；对于为维护 PPP 项目资产的正常使用而发生的日常维修、养护等后续支出，政府方不计入 PPP 项目资产的成本，选项 C 不正确。

5. 2×20 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订租赁协议。甲公司从乙公司租入某栋写字楼的 1 至 2 层作为办公用房。租赁协议约定，起租日为 2×21 年 4 月 1 日，到期日为 2×26 年 12 月 31 日，从起租日开始计算租金，租金每月 30 万元。甲公司有 2 年的续租选择权，甲公司于 2×21 年 1 月 1 日进驻该写字楼并开始装修。甲公司不能合理确定将行使续租选择权。不考虑其他因素，甲公司对该租赁业务确定的租赁期是（ ）。

A. 7.75 年 B. 8 年 C. 5.75 年 D. 6 年

【答案】D

【解析】租赁期是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间，自租赁期开始日起计算。如果承租人在租赁协议约定的起租日或租金起付日之前，已获得对租赁资产使用权的控制，则表明租赁期已经开始。承租人有续租选择权且合理确定将行使该选择权的，租赁期还应当包含续租选择权涵盖的期间。甲公司于 2×21 年 1 月 1 日进驻该写字楼并开始装修，当日已拥有对写字楼使用权的控制，因此租赁期开始日为 2×21 年 1 月 1 日。由于甲公司不能合理确定将行使续租选择权，所以租赁期不应包含续租选择权涵盖的期间，因此甲公司确定的租赁期为 6 年（2×21 年 1 月 1 日至 2×26 年 12 月 31 日）。

6. 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账户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. 持有的以摊余成本计量的外币债券投资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

【答案】C

【解析】选项 A、D，外币合同资产、预收账款，属于以历史成本计量的外币非货币性项目，资产负债表日不改变其原记账本位币金额，不需要按照资产负债表日的即期汇率折算；选项 B，其他债权投资期末的汇兑差额计入财务费用。

7. 下列有关企业财务报表列报的表述中，正确的是（ ）。

- A. 受托代销商品和受托代销商品款应在资产负债表的资产和负债分别列示
- B. 摊销期不足 1 年的长期待摊费用，应在资产负债表的一年内到期的非流动资产项目列示
- C. 同一客户的多个合同产生的合同资产和合同负债应以净额在资产负债表中列示
- D. 预期持有超过 1 年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的股票投资，应在资产负债表的其他非流动金融资产项目列示

【答案】D

【解析】受托代销商品在资产负债表“存货”项目列示，“受托代销商品款”在资产负债表作为“存货”的减项列示，选项 A 不正确；长期待摊费用摊销年限（或期限）只剩一年或不足一年的，或者预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，仍在“长期待摊费用”项目中列示，不转入“一年内到期的非流动资产”项目，选项 B 不正确；同一合同下的合同资产和合同负债应以净额（合同资产－合同负债）列示，不同合同下的应分别列示，不能相互抵销以净额列示，选项 C 不正确。