

注册会计师

会计

真题解析班

2023 年考试真题解析

一、单项选择题（本题型共 13 小题，每小题 2 分，本题型共 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。涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。）

甲公司 2018 年 10 月购入一项管理用无形资产，其入账价值为 600 万元，预计使用年限为 6 年，预计净残值为 0，按照直线法摊销。2019 年 12 月 31 日，甲公司对其进行减值测试后计提减值准备 100 万元，计提减值后原预计的使用寿命、预计净残值和摊销方法均不变。2020 年 12 月 31 日，该项无形资产公允价值减去处置费用后的净额为 100 万元，预计未来现金流量的现值为 200 万元。不考虑其他因素，与该项无形资产有关的业务对 2020 年甲公司利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A. - 196.05 B. -96.05
C. - 175 D. -78.95

【答案】C

【解析】2019 年 2 月 3 日，该项无形资产减值前的账面价值=600-600÷6÷12×15=475（万元），计提减值后的账面价值=475-100=375（万元）；2020 年 12 月 31 日，该项无形资产的摊销金额=375÷（6×12-15）×12=78.95（万元），计入管理费用，影响利润总额；同时，该项无形资产的可收回金额为 200 万元，计提减值的金额=375-78.95-200=96.05（万元），计入资产减值损失，影响利润总额。因此，与该项无形资产有关的业务对 2020 年甲公司利润总额的影响金额=-78.95-96.05=-175（万元），选项 C 正确。

关于共同控制，下列说法正确的是（ ）。

- A. 是指按照相关约定对某项安排所共同的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策
B. 是指按照合同约定对某项安排所共同的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策
C. 是指按照合同约定对某项安排所共同的控制，并且该安排的生产经营活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策
D. 是指按照相关约定对某项经营活动所共同的控制，并且该经营活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策

【答案】A

【解析】共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。选项 A 正确，B、C、D 不正确。

下列各项关于公允价值层次的表述中，不符合企业会计准则规定的是（ ）。

- A. 在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价属于第一层次输入值
B. 除第一层次输入值之外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值属于第二层次输入值
C. 公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次确定
D. 不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的相关资产或负债的输入值属于第三层次输入值

【答案】C

【解析】公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最低层次确定，选项 C 正确。

甲公司适用的所得税税率为 25%，采用资产负债表债务法核算所得税。2021 年度，甲公司发生了以下事项：当期购入的一项股权投资，将其作为其他权益工具投资核算，期末该项投资公允价值下降 1000 万元；支付工商罚款 100 万元；因未决诉讼计提预计负债 2000 万元；固定资产计提减值 300 万元；内部研发无形资产研究费用加计扣除 400 万元；税前弥补以前年度亏损 500 万元；超标的业务招待费 50 万元；超标的广告费 600 万元。不考虑其他因素，则甲公司当年应确认的递延所得税资产是（ ）。

- A. 650 万元
- B. 725 万元
- C. 1100 万元
- D. 850 万元

【答案】D

【解析】其他权益工具投资期末该项投资公允价值下降 1000 万元，产生可抵扣暂时性差异，应确认递延所得税资产 $=1000 \times 25\% = 250$ （万元）；支付工商罚款 100 万元属于永久性差异，不产生递延所得税；因未决诉讼计提预计负债 2000 万元，产生可抵扣暂时性差异，应确认递延所得税资产 $=2000 \times 25\% = 500$ （万元）；固定资产计提减值 300 万元，产生可抵扣暂时性差异，应确认递延所得税资产 $=300 \times 25\% = 75$ （万元）；内部研发无形资产研究费用加计扣除 400 万元，属于永久性差异，不产生递延所得税；税前弥补以前年度亏损 500 万元，原确认的递延所得税资产转回 125 （ $500 \times 25\%$ ）万元；超标的业务招待费 50 万元，属于永久性差异，不产生递延所得税；超标的广告费 600 万元，属于可抵扣暂时性差异，应确认递延所得税资产 $=600 \times 25\% = 150$ （万元）；综上所述，当期应确认的递延所得税资产 $=250 + 500 + 75 + 150 - 125 = 850$ （万元），选项 D 正确。

2022 年 12 月 31 日，甲公司持有存货 100 件，账面价值 500 元，成本 5 元/件；当日，市场价格为 4.5 元/件。2023 年 1 月 31 日，该存货的市场价格为 4.4 元/件；2 月 28 日，该存货的市场价格为 4.8 元/件。甲公司按月计提存货跌价准备。2023 年 3 月 1 日，商品全部卖出，不考虑其他因素，甲公司应结转主营业务成本（ ）元。

- A. 500
- B. 470
- C. 480
- D. 430

【答案】C

【解析】2022 年 12 月 31 日，甲公司应计提存货跌价准备的金额 $= (5 - 4.5) \times 100 = 50$ （元）；2023 年 1 月 31 日，甲公司存货跌价准备余额 $= (5 - 4.4) \times 100 = 60$ （元）；2023 年 2 月 28 日，甲公司存货跌价准备余额 $= (5 - 4.8) \times 100 = 20$ （元）；2023 年 3 月 1 日，甲公司应结转主营业务成本 $= 5 \times 100 - 20 = 480$ （元），选项 C 正确。