



主讲老师：孙娜娜

注册会计师 会计 真题解析



一、单项选择题

（本类题共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的正确答案）



一、单项选择题

为消除会计错配，企业在金融资产初始计量时确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，体现的会计信息质量要求为（）。

- A. 相关性
- B. 谨慎性
- C. 及时性
- D. 可比性



一、单项选择题

答案：A

解析：本题考查会计信息质量要求。相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。减少会计错配的主要目的是为了提提高财务报告的透明度和准确性，以及更好地反映企业的真实财务状况和业绩，从而有助于投资者和其他利益相关者决策或提高决策水平，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测，符合相关性会计信息质量要求，选项A当选，选项BCD不当选。



一、单项选择题

下列关于企业金融工具重分类的表述中，正确的是（）。

- A. 以摊余成本计量的金融资产重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，原账面价值与重分类日公允价值之间的差额应计入其他综合收益
- B. 企业改变管理金融负债的业务模式时，应对其重分类
- C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资重分类为以摊余成本计量的金融资产，原计入其他综合收益的累计利得或损失应转入当期损益
- D. 企业对金融资产进行重分类时，应当追溯调整



一、单项选择题

答案：A

解析：本题考查金融工具的重分类。以摊余成本计量的金融资产重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，原账面价值与重分类日公允价值之间的差额应计入其他综合收益，选项A当选；企业对所有金融负债均不得进行重分类，选项B不当选；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资重分类为以摊余成本计量的金融资产的，应当将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值，选项C不当选；企业对金融资产进行重分类应采用未来适用法进行会计处理，选项D不当选。



一、单项选择题

2×23 年 1 月，甲公司生产车间领用成本 100 万元的零部件用于生产产品，根据历史经验，零部件在加工过程中的正常毁损率为 2%；由于人工操作失误，实际损耗率为 5%。不考虑相关税费和其他因素，甲公司应计入产成品成本的零部件成本为（ ）。

- A. 95 万元
- B. 97 万元
- C. 100 万元
- D. 98 万元



一、单项选择题

答案：B

解析：甲公司该批零部件在加工过程中的正常毁损率为 2%，非正常毁损率为 3%（5%－2%），企业在生产加工存货过程中非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用应计入当期损益，不得计入存货成本，所以甲公司应计入产成品成本的零部件成本＝100×（1－3%）＝97（万元）。



一、单项选择题

甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。

2×23年1月1日，甲公司将自用的办公楼第3层经营出租，租期5年，年租金35万元，每年年末支付，该楼层能够独立计量和对外出售，账面原价为1000万元，采用年限平均法计提折旧，至租赁期开始日已计提折旧200万元，尚可使用年限为40年。租赁期开始日，该楼层的公允价值为850万元；2×23年12月31日，该楼层的公允价值为835万元。不考虑相关税费等其他因素，该项业务对甲公司2×23年利润的影响金额为（ ）。

A. 70万元

B. 50万元

C. 15万元

D. 20万元



一、单项选择题

答案：D

解析：本题的相关会计分录如下：

借：投资性房地产——成本850

 累计折旧200

 贷：固定资产1000

 其他综合收益50

借：银行存款35

 贷：其他业务收入35

借：公允价值变动损益（850－835）15

 贷：投资性房地产——公允价值变动15

因此，上述事项对甲公司2×23年利润的影响金额＝35－15＝20（万元）。



一、单项选择题

2×23年甲公司向乙公司销售一批自产设备，因质量问题导致乙公司使用该设备生产时出现大量残次品。因双方协商无果，乙公司向法院提起诉讼，要求甲公司赔偿损失。甲公司预计很可能赔偿1500万元，预计很可能支付诉讼费20万元。该设备的质量问题是由于甲公司的供应商丙公司提供的关键零部件有问题，根据合同约定，甲公司有权向丙公司追偿1400万元。甲公司已对丙公司提起诉讼，预计很可能收到赔偿1400万元。上述诉讼至2×23年末均未做出实际判决。不考虑其他因素，对于上述未决诉讼，2×23年甲公司下列会计处理正确的是（ ）。



一、单项选择题

- A. 确认资产1400万元
- B. 确认管理费用20万元
- C. 确认其他业务成本1520万元
- D. 确认预计负债1500万元



一、单项选择题

答案：B

解析：本题考查未决诉讼的会计处理。甲公司因销售设备存在质量问题需支付赔偿，预计赔偿金额很可能为1500万元，预计诉讼费用很可能为20万元，甲公司应在2×23年度确认预计负债=1500+20=1520（万元），其中应确认营业外支出1500万元，确认管理费用20万元，选项B当选，选项CD不当选；甲公司就承担该预计负债的支出向丙公司追偿，经评估补偿可能性“很可能”，不满足“基本确定能够收到”的条件，不能确认为资产，甲公司应当在财务报表附注中披露这一事项，选项A不当选。



一、单项选择题

解析：甲公司因上述未决诉讼应编制的会计分录为：

借：营业外支出1500

 管理费用20

 贷：预计负债1520



一、单项选择题

不考虑其他因素，下列各项事项或交易中，应确认为合同履行成本的是（ ）。

- A. 通过电商平台自主销售商品并按销售额的5%交给电商平台的使用费
- B. 对出售商品计提的保证类质量保证费用30万元
- C. 销售商品按签订合同金额的百分比支付给销售人员销售佣金50万元
- D. 对已签订合同的新产品履约而制作新的生产模具制造费20万元，相关模具不得用于生产其他客户的订单



一、单项选择题

答案：D

解析：本题考查合同履约成本的确认。企业为履行合同发生的各种成本，不属于其他准则规范范围且同时满足下列条件的，应作为合同履约成本：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；（2）该成本增加了企业未来用于履行（或持续履行）履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。对已签订合同的新产品履约而制作新的生产模具，属于合同履约成本的范畴，选项D当选；通过电商平台自主销售商品并按销售额的5%交给电商平台的使用费，应计入销售费用，选项A不当选；对出售商品计提的质保金，应计入主营业务成本，并确认预计负债，选项B不当选；销售商品按签订合同金额的百分比支付给销售人员销售佣金应计入合同取得成本，选项C不当选。



一、单项选择题

甲公司于 2×23 年1月1日发行的普通股数量为400万股，于 2×23 年10月1日按照市场价格发行普通股80万股。 2×24 年2月1日，甲公司以480万股为基数按照每10股送2股的方式分派股票股利。 2×23 年度股东净利润为500万元。甲公司 2×24 年度比较利润表中列示的 2×23 年基本每股收益为（ ）。

- A. 0.99元/股
- B. 0.87元/股
- C. 1.04元/股
- D. 1.19元/股



一、单项选择题

答案：A

解析：本题考查基本每股收益的重新计算。基本每股收益=归属于普通股股东的当期净利润/发行在外普通股的加权平均数，在计算基本每股收益时，派发股票股利无须考虑时间权重， 2×23 年调整后发行在外普通股股数= $(400+80\times 3/12)\times 1.2=504$ （万股）， 2×24 年度比较利润表中列示的 2×23 年基本每股收益= $500\div 504=0.99$ （元/股），选项A当选，选项BCD不当选。



一、单项选择题

下列关于企业收到政府补助的会计处理，描述正确的是（）。

- A. 财政将贴息资金直接拨付给受益企业，企业先按照同类贷款市场利率向银行支付利息，企业应当将收到的贴息资金冲减借款费用
- B. 出口货物取得的收入免征增值税的同时，对退付出口货物前道环节发生的进项税额，应计入其他收益
- C. 企业取得针对综合性项目的政府补助难以区分的，应将政府补助整体归类为与资产相关的政府补助
- D. 企业收到的政府补助金额，采用总额法核算的，应直接计入其他收益中



一、单项选择题

答案：A

解析：选项B，增值税出口退税实际是政府退回企业事先垫付的进项税额，不属于政府补助，也不需要计入其他收益；选项 C，应整体归类为与收益相关的政府补助；选项 D，如果是与资产相关的政府补助，采用总额法核算时，应先计入递延收益，再分摊计入其他收益或营业外收入，并不都是直接计入其他收益。



一、单项选择题

2×24 年 8 月 20 日，甲公司以其库存商品和土地使用权偿还向乙公司购买材料的应付账款 5500 万元，并完成相应商品交付、土地使用权产权过户登记手续。当日甲公司用于偿债的库存商品账面价值为 1800 万元，公允价值为 2400 万元；土地使用权的账面价值为 1200 万元，公允价值为 2600 万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司以其资产偿还应付账款会计处理的表述中正确的是（ ）。

- A. 确认投资收益 500 万元
- B. 确认资产处置收益 1400 万元
- C. 确认其他收益 2500 万元
- D. 确认营业收入 2400 万元



一、单项选择题

答案：C

解析：本题考查以资产清偿债务情形下债务人的会计处理。

债务人以非金融资产清偿债务，偿还债务账面价值与转让非金融资产账面价值之间的差额计入其他收益，甲公司确认其他收益金额=5500-（1800+1200）=2500（万元），选项C当选，选项ABD不当选。甲公司应编制的会计分录为：

借：应付账款5500

贷：库存商品1800

无形资产（账面价值）1200

其他收益2500



一、单项选择题

甲公司以400万元的价格购买了一项商标，该商标注册有效期为10年，自甲公司购买日起有效期尚为3年，甲公司有权在商标权有效期满时申请续展注册的有效期10年，续展手续费为0.1万元，考虑到该商标权在市场上享有声誉，甲公司预计将持续使用该商标经营业务，并在每次商标有效期到期时申请续展注册。不考虑其他因素，商标使用寿命是（ ）。

- A. 3年
- B. 13年
- C. 使用寿命不确定
- D. 10年



一、单项选择题

答案：C

解析：本题考查无形资产使用寿命的确定。该商标权虽在法律上规定了有效期，但在每次期满后企业都可以无需付出重大成本对其权利进行续期，且该商标权将在不确定的期间内为企业带来声誉和现金流量，因此理论上使用期可以无限延长，应作为使用寿命不确定的无形资产，选项C当选，选项ABD不当选。



一、单项选择题

甲公司注册在乙市，在该市有大量的投资性房地产，由于地处偏僻，乙市没有活跃的房地产交易市场，无法取得同类或类似房地产的市场价格。以前年度，甲公司对乙市投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。经董事会批准，甲公司从 20×9 年 1 月 1 日起将投资性房地产的后续计量由公允价值模式改变为成本模式。假定投资性房地产后续计量模式的改变对财务报表的影响重大，甲公司正确的会计处理方法是（ ）。



一、单项选择题

- A. 作为会计政策变更采用未来适用法进行会计处理
- B. 作为会计估计变更采用未来适用法进行会计处理
- C. 作为会计政策变更采用追溯调整法进行会计处理，并相应调整可比期间信息
- D. 作为前期差错更正采用追溯重述法进行会计处理，并相应调整可比期间信息



一、单项选择题

答案：D

解析：由于乙市没有活跃的房地产交易市场，所以甲公司不能对在乙市的投资性房地产采用公允价值后续计量，应该采用成本模式，所以要作为前期差错更正进行处理，并调整可比期间的信息。



一、单项选择题

公允价值套期中的被套期项目，按公允价值计量，体现的企业会计信息质量要求是（）。

- A. 谨慎性
- B. 及时性
- C. 相关性
- D. 重要性



一、单项选择题

答案：C

解析：适度引用公允价值，可以提高会计信息的预测价值，进而提升会计信息的相关性，因此，选项C正确。



一、单项选择题

2X24年1月1日，甲公司发行2年期一次还本分期付息的公司债券30000万元，债券利息于每年12月31日支付，票面年利率5%，甲公司溢价发行该批公司债券，实际募集资金30800万元，另外支付发行费用1500万元，该批公司债券实际年利率6.28%。甲无符合借款费用资本化条件的资产，不考虑相关税费及其他因素，甲2x24年度应计入损益的利息费用金额是（ ）

- A. 1884万元
- B. 1500万元
- C. 1934.24万元
- D. 1840.04万元



一、单项选择题

答案：D

解析：2X24年1月1月的期初摊余成本为： $30800-1500=29300$ 万元。

发行债券分录为：

借：银行存款 29300
 应付债券-利息调整 700

贷：应付债券-面值 30000

2x24应计入损益的利息费用为： $29300 \times 6.28\% = 1840.04$ 万元。因此选项D正确。

计提利息分录为：

借：财务费用1840.04
 贷：应付债券-应计利息1500
 -利息调整340.04