

2025 年度全国会计专业技术资格考试

中级会计实务·模拟试卷（一）



扫我做试题

考试限时：165分钟

▶ 开始答卷时间：

▶ 结束答卷时间：

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校（www.chinaacc.com），进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

题型

得分

错题记录

单项选择题

.....

多项选择题

.....

判断题

.....

计算分析题

.....

综合题

.....

合计

.....

完全不会：.....

思路错误：.....

粗心大意：.....

其他原因：.....

一、单项选择题

（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。）

推荐用时：15 分钟

1. 下列各项中，应计入存货成本的是（ ）。

- A. 采购运输过程中因自然灾害发生的损失
- B. 外购确认为存货的数据资源时发生的质量评估费用
- C. 采购材料入库后的存储费用

- D. 委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的消费税
2. 甲公司2×22年度财务报告的批准报出日为2×23年4月10日,该公司在2×23年发生的下列事项中,属于资产负债表日后调整事项的是()。
- A. 1月15日,甲公司发行公司债券3 000万元
- B. 2月11日,甲公司一笔在2×22年已经确认收入的销售业务发生销售折让
- C. 公司董事会提出2×22年度利润分配方案为每10股送5股
- D. 公司支付2×22年度财务报告审计费150万元
3. 甲公司于2×22年8月接受一项产品安装任务,安装期6个月,合同总收入30万元,在2×22年已预收款项4万元,余款在安装完成时收回,当年实际发生成本8万元,预计还将发生成本16万元。假定该安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务,且根据累计发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认履约进度。不考虑其他因素,甲公司在2×22年度应确认的收入为()万元。
- A. 10 B. 8 C. 24 D. 0
4. 2×24年9月1日,甲公司购入以外币计价的股票,将其指定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。2×24年12月31日,该股票投资按外币折算的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额,应列入的财务报表项目是()。
- A. 财务费用 B. 公允价值变动收益
- C. 其他综合收益 D. 资本公积
5. 甲公司2×23年1月1日与乙公司签订了一项厂房租赁合同,甲公司将一栋厂房以经营租赁方式出租给乙公司。合同约定,租赁期为2×23年1月1日至2×25年12月31日,租赁期前3个月免收租金,后续期间每月收取租金10万元,此外,甲公司承担了本应由乙公司负担的厂房装修费6万元。假设甲公司按直线法确认租金收入。不考虑其他因素,甲公司2×23年度应确认的租金收入为()万元。
- A. 120 B. 81 C. 90 D. 108
6. A企业2×22年1月1日发行3年期公司债券,实际收到款项25万元,债券面值30万元,到期一次还本付息,票面年利率为9%,实际年利率为12%。不考虑其他因素,则2×23年12月31日应付债券的摊余成本为()万元。
- A. 28 B. 25.03 C. 31.36 D. 28.36
7. 甲公司持有一项以摊余成本计量的应收乙公司账款的账面余额为1 130万元,到期乙公司无力偿还,经双方协商同意,乙公司以其200万股自身普通股偿还债务。乙公司普通股每股面值1元,市价4.5元,债转股后,占乙公司总股本的份额为2%,甲公司取得股权投资后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。甲公司该应收债权的公允价值为950万元,已提取坏账准备100万元。假定当日已办妥股权转让相关

手续,不考虑其他因素,甲公司因该债务重组确认的损益是()万元。

- A. -130 B. -50 C. -230 D. 230

8. 下列各种情形中,不应暂停借款费用资本化的是()。

- A. 因地震而导致在建工程连续中断超过 3 个月
B. 因劳资纠纷而导致在建工程连续中断超过 3 个月
C. 因资金周转困难而导致在建工程累计停工 5 个月,但每次停工的持续时长均不超过 2 个月
D. 因安全事故而导致在建工程连续中断超过 3 个月

9. 2×20 年 10 月 23 日,甲公司向其母公司定向增发普通股 100 万股,自母公司取得乙公司 60% 的股份,能够控制乙公司。甲公司所发行股票的面值为每股 1 元,公允价值为每股 50 元。当日,乙公司所有者权益的账面价值为 9 000 万元,在最终控制方合并财务报表中的净资产账面价值为 10 000 万元。甲公司为进行该项企业合并支付了审计、咨询费 10 万元,为发行股票支付手续费 5 万元。不考虑其他因素,甲公司该项股权投资的初始投资成本为()万元。

- A. 5 000 B. 5 400 C. 5 995 D. 6 000

10. 下列关于或有事项的会计处理中,不正确的是()。

- A. 因或有事项预期从第三方获得的补偿,金额基本确定能够收到的,应单独确认为一项资产
B. 或有资产和或有负债均不能确认
C. 企业可以将未来的经营亏损确认为负债
D. 对时间跨度较长的预计负债进行计量时,应考虑折现因素

二、多项选择题

推荐用时: 20 分钟

(本类题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分。每小题备选答案中,有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案,全部选对得满分,少选得相应分值,多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列关于企业职工薪酬会计处理的表述中,正确的有()。

- A. 企业为职工受赡养人购买的补充医疗保险属于捐赠
B. 企业根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金,应当比照短期利润分享计划进行会计处理
C. 实施职工内部退休计划的,应将支付给内退职工的工资在职工内退期间分期计入损益
D. 企业以外购的商品作为非货币性福利提供给职工的,应按商品的公允价值和相关税费确定职工薪酬的金额

2. 下列资产计提了减值准备,后续期间减值因素消失时,允许转回的有()。

- A. 商誉减值准备 B. 投资性房地产减值准备
C. 债权投资减值准备 D. 存货跌价准备

3. 下列关于内部研发无形资产会计处理的表述中, 不正确的有()。
- A. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出, 应全部计入当期损益
 - B. 开发过程中发生的满足资本化条件的借款利息支出, 构成无形资产的成本
 - C. 达到预定用途形成无形资产并将其用于产品生产的, 其摊销金额应直接计入当期损益
 - D. 内部研发无形资产自达到预定用途的下月开始计提摊销
4. 下列各项资产中, 可以划分为持有待售资产的有()。
- A. 企业以非流动资产作为换出资产进行债务重组, 符合划分为持有待售类别的条件
 - B. 已签订不可撤销的转让合同, 拟于3个月内出售并采用成本模式后续计量的投资性房地产
 - C. 董事会已作出决议将出售的固定资产, 但目前尚未找到意向购买者
 - D. 董事会已作出决议将予以报废的固定资产
5. 下列各项中, 企业应当作为主要责任人的有()。
- A. 企业先自第三方取得商品或其他资产的控制权, 且企业一直能够主导其使用, 后来又再转让给客户
 - B. 企业先自第三方取得商品或其他资产, 但并没有取得控制权, 后将商品或其他资产转让给客户的
 - C. 企业能够主导该第三方代表本企业向客户提供服务
 - D. 企业自第三方取得商品控制权后, 通过提供重大的服务将该商品或其他商品整合成合同约定的某组合产出让给客户
6. 下列有关政府补助确认的表述中, 不正确的有()。
- A. 如果企业先取得与资产相关的政府补助, 再确认所购建的长期资产, 应于取得当日将政府补助确认为递延收益
 - B. 企业取得与资产相关的政府补助, 相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 尚未分摊的递延收益照常分期摊销
 - C. 与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间发生的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本
 - D. 与收益相关的政府补助, 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益
7. 2×21年12月31日, 甲公司从非关联方取得乙公司60%有表决权股份并能够对其实施控制。2×22年6月1日, 乙公司将一批成本为100万元的产品以120万元的价格销售给甲公司, 货款已结清。至2×22年12月31日, 甲公司已对外出售该批产品的40%。2×22年度乙公司按购买日可辨认净资产公允价值持续计算的净利润为300万元。不考虑其他因素, 甲公司编制2×22年度合并财务报表时有关的会计处理表述中, 正确的有()。
- A. 合并资产负债表中存货项目列报金额为60万元
 - B. 因内部存货交易导致合并资产负债表中少数股东权益项目调增4.8万元

- C. 合并利润表中少数股东损益列报金额为 115.2 万元
- D. 合并现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目抵销金额为 120 万元
8. 关于投资性房地产的转换,下列会计处理中,表述正确的有()。
- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时,转换日公允价值与原账面价值之间只要有差额,就会影响当期损益
- B. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时,转换日公允价值与原账面价值之间只要有差额,就会影响当期损益
- C. 自用房地产转换为采用成本模式计量的投资性房地产,不会影响当期损益
- D. 作为存货的房地产转换为采用成本模式计量的投资性房地产时,应按该项存货在转换日的账面价值,借记“投资性房地产”科目
9. 2×21 年 9 月 2 日,甲公司一批产品和一台自用机器设备交换乙公司持有的按权益法后续计量的长期股权投资和专利权,该交换具有商业实质。甲公司换出产品的成本为 200 万元,公允价值为 300 万元;换出设备的账面价值为 350 万元,公允价值为 500 万元;产品和设备适用的增值税税率均为 13%。乙公司换出长期股权投资的账面价值为 500 万元(其中投资成本 300 万元,损益调整 200 万元),公允价值为 600 万元;无形资产的账面价值为 100 万元,公允价值为 200 万元,符合免征增值税条件。甲公司收到乙公司支付的银行存款 104 万元,为换入无形资产支付相关税费 6 万元。不考虑其他因素,下列有关会计处理的表述中正确的有()。
- A. 甲公司换入无形资产的入账价值为 206 万元
- B. 甲公司应确认损益 250 万元
- C. 乙公司换入产品的入账价值为 300 万元
- D. 乙公司应确认损益 300 万元
10. 下列关于民间非营利组织的会计处理表述中,正确的有()。
- A. 对于接受捐赠收到的股权,应当按照开具的捐赠票据等凭据金额入账
- B. 受托代理资产的受益人是由委托人具体指定的,民间非营利组织没有变更的权力
- C. 由于民间非营利组织自身原因存在需要偿还部分捐赠资产的现时义务,应按照需要偿还的金额,借记“管理费用”,贷记“其他应付款”
- D. 理事会或类似权力机构对净资产的使用作出限定性决策的,该净资产应作为限定性净资产

三、判断题

推荐用时: 10 分钟

(本类题共 10 小题,每小题 1 分,共 10 分。请判断每小题的表述是否正确。

每小题答题正确的得 1 分,错答、不答均不得分,也不扣分。)

1. 符合《中小企业划型标准规定》的且股票或债券在市场上公开交易的小企业,适用小企业会计准则。()

2. 如果合同安排的条款约定各参与方享有与安排相关资产的权利, 并承担与安排相关负债的义务, 则该合营安排属于共同经营。 ()
3. 企业向客户销售商品的同时, 向客户支付对价的, 应当将该应付对价冲减交易价格。 ()
4. 母公司在编制合并资产负债表时, 子公司持有的母公司的长期股权投资应视为企业集团的库存股。 ()
5. 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 可以合并计提存货跌价准备。 ()
6. 无偿调入的资产, 政府单位应当按照无偿调入资产的公允价值计入无偿调拨净资产。 ()
7. 由于税率变动而确认的递延所得税资产或负债, 应同时调整当期所得税费用的金额。 ()
8. 企业固定资产报废发生的损失, 应计入资产处置损益。 ()
9. 债务重组中, 债权人受让交易性金融资产的, 应以债务重组协议签订日放弃债权的公允价值和账面价值的差额确认投资收益。 ()
10. 企业发行股票的手续费, 不属于借款费用。 ()

四、计算分析题

推荐用时: 40 分钟

(本类题共2小题, 共22分。凡要求计算的, 应列出必要的计算过程; 计算结果出现两位以上小数的, 均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示。)

1. 2×19年至2×22年, 甲公司发生的与股权激励相关的交易或事项如下。

资料一: 2×19年1月1日, 经股东大会批准, 甲公司向50名高级管理人员每人授予10万份股票期权, 这些人员从授予日起连续服务满3年, 且公司3年平均净利润增长率达到12%, 即可自2×22年1月1日起1年内无偿取得甲公司10万股普通股股票, 在行权期间内未行权的股票期权将失效。甲公司估计授予日每份股票期权的公允价值为22.5元。

资料二: 2×19年5月1日, 甲公司自市场回购本公司股票500万股, 共支付价款6000万元, 作为库存股待行权时使用。2×19年, 甲公司有1名高级管理人员离开公司, 本年净利润增长率为10%。该年末, 每份股票期权的公允价值为16元, 甲公司预计未来两年将有1名高级管理人员离开公司, 预计3年平均净利润增长率将达到12%。

资料三: 2×20年, 甲公司没有高级管理人员离开公司, 本年净利润增长率为14%。该年末, 每份股票期权的公允价值为18元, 甲公司预计未来1年将有2名高级管理人员离开公司, 预计3年平均净利润增长率将达到12.5%。

资料四：2×21 年，甲公司有 1 名高级管理人员离开公司，本年净利润增长率为 15%。该年末，每份股票期权的公允价值为 20 元。

资料五：2×22 年 3 月 1 日，48 名高级管理人员全部行权，相关股票的变更登记手续已办理完成。

不考虑其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司 2×19 年 5 月 1 日回购本公司股票时的相关会计分录。
- (2) 分别计算甲公司 2×19 年、2×20 年、2×21 年因股份支付确认的费用金额，并编制相关会计分录。
- (3) 编制甲公司 2×22 年 3 月 1 日高级管理人员行权时的相关会计分录。

2. 甲公司 2×20 年至 2×21 年发生与债券投资相关的业务资料如下。

资料一：2×20 年 1 月 1 日，甲公司购入乙公司当日发行的债券 30 万份，每份面值 100 元，票面年利率为 10%，实际年利率为 6%，期限为 5 年，每年年末支付当年利息，到期归还本金。甲公司将该债券投资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，以银行存款支付购买价款 3 500 万元，另以银行存款支付交易费用 5.5 万元。

资料二：2×20 年 12 月 31 日，甲公司持有该债券的公允价值为 3 200 万元(不含利息)，计提信用减值损失 30 万元，收到当年的利息并存入银行。

资料三：2×21 年 2 月 10 日，甲公司将持有的上述债券全部出售，取得价款 3 160 万元并存入银行。假定出售该投资时，预期信用损失未发生变化。

不考虑其他因素。

要求：

- (1) 计算甲公司取得乙公司债券投资的入账价值，并编制购入债券时的会计分录。
- (2) 分别计算甲公司 2×20 年应确认投资收益和公允价值变动的金额，并编制 2×20 年 12 月 31 日确认利息收入和公允价值变动的会计分录。
- (3) 编制甲公司 2×20 年 12 月 31 日计提信用减值损失的会计分录。
- (4) 编制甲公司 2×21 年 2 月 10 日出售债券投资的会计分录。

五、综合题

 推荐用时：60 分钟

(本类题共 2 小题，共 33 分。凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示。)

1. 甲公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，适用的企业所得税税率为 25%，采用资产负债表债务法核算所得税，预计未来期间的企业所得税税率不会发生变化，且预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。2×22 年至 2×24 年发生如下经济业务。

资料一：2×22 年 1 月 1 日，甲公司开始以自营方式建造一栋厂房。该厂房建造期间，甲公司以银行存款购入一批工程物资，价款为 200 万元，增值税税额为 26 万元，该批物资已全部用于厂房建造项目。另外，甲公司领用了一批成本为 180 万元的自产产品，计税价格为 200 万元，应付在建工程人员薪酬 241 万元。

资料二：2×23 年 3 月 1 日，该厂房达到预定可使用状态，预计使用年限为 6 年，预计净残值为 21 万元，甲公司采用年限平均法计提折旧。税法的折旧政策与会计一致。

资料三：2×23 年 12 月 31 日，该厂房的可收回金额为 400 万元，预计尚可使用年限为 4 年，预计净残值为零，甲公司后续采用年数总和法计提折旧。

资料四：2×23 年 12 月 31 日，甲公司将厂房经营出租给丙公司，租期 3 年，年租金为 200 万元。

资料五：2×24 年 12 月 31 日，甲公司收到丙公司支付的当年租金 200 万元，并存入银行。

本题不考虑其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司与建造厂房相关的会计分录。
- (2) 计算甲公司 2×23 年 12 月 31 日应计提减值准备的金额，并编制计提减值准备的会计分录。
- (3) 计算甲公司 2×23 年 12 月 31 日该厂房的账面价值和计税基础、应确认递延所得税资产或递延所得税负债的金额，并编制确认递延所得税的会计分录。
- (4) 编制甲公司 2×23 年 12 月 31 日将该厂房出租给丙公司的会计分录。
- (5) 编制甲公司 2×24 年 12 月 31 日计提厂房折旧以及收到租金的会计分录。
- (6) 计算甲公司 2×24 年 12 月 31 日该厂房的账面价值和计税基础、应确认递延所得税资产或递延所得税负债的金额，并编制确认递延所得税的会计分录。

2. 2×23 年至 2×24 年, A 公司与股权投资相关的资料如下。

资料一: 2×23 年 7 月 1 日, A 公司以银行存款 4 950 万元从甲公司处取得 B 公司 30% 的股权, 另以银行存款支付手续费 50 万元。取得投资后 B 公司的董事会由 7 名董事组成, 其中 A 公司派出 2 名, 并能对 B 公司施加重大影响。A 公司与 B 公司采用的会计政策、会计期间均相同。该交易发生前, A 公司与 B 公司及甲公司均不存在任何关联方关系。

资料二: 2×23 年 7 月 1 日, B 公司可辨认净资产的公允价值为 17 000 万元, 除一项管理用固定资产的公允价值与账面价值不相等外, 其他可辨认资产、负债的账面价值与公允价值均相等。该固定资产的账面价值为 1 600 万元, 公允价值为 4 000 万元, 剩余使用年限为 8 年, 预计净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。

资料三: 2×23 年 7 月 31 日, A 公司将其成本为 350 万元的商品以 500 万元的价格出售给 B 公司。B 公司取得后作为库存商品核算, 至当年年末, 已对外出售 80%。

资料四: 2×23 年度 B 公司实现净利润 3 000 万元, 其中上半年实现的净利润为 1 400 万元, 持有的其他债权投资公允价值上升 100 万元。

资料五: 2×24 年 1 月 10 日, A 公司再次从非关联方购入 B 公司 40% 的股权, 支付银行存款 8 000 万元。至此, A 公司对 B 公司的持股比例变为 70%, 对 B 公司具有控制权。当日, B 公司可辨认净资产的公允价值为 19 000 万元, A 公司原持有 B 公司 30% 股权的公允价值为 6 000 万元。

本题不考虑所得税等相关税费及其他因素。

要求:

- (1) 说明 A 公司 2×23 年 7 月 1 日取得 B 公司股权投资的后续核算方法, 并说明理由。
 - (2) 计算 A 公司 2×23 年 7 月 1 日取得对 B 公司股权投资的初始投资成本, 判断 A 公司是否需要调整对 B 公司股权投资的入账价值, 说明理由, 并编制取得投资的相关会计分录。
 - (3) 计算 A 公司 2×23 年应确认投资收益和其他综合收益的金额, 并编制相关会计分录。
 - (4) 计算 A 公司 2×24 年 1 月 10 日对 B 公司股权投资的初始投资成本, 并编制相关会计分录。
 - (5) 分别计算 A 公司 2×24 年 1 月 10 日取得 B 公司控制权时的合并成本和合并商誉。
- (权益法核算的“长期股权投资”科目应写出必要的明细科目)



。 扫我看答案