



2025 《中级会计实务》模考错题率 Top10 题目点评一模

错题点评 top1

错误率：85.82%

题目：下列各交易或事项中，属于以后期间满足条件时能重分类进损益的其他综合收益有（ ）。

- A. 因自用房产转为以公允价值模式计量的投资性房地产确认的其他综合收益 40 万元
- B. 其他债权投资公允价值上升确认的其他综合收益 300 万元
- C. 因重新计量设定受益计划净负债或净资产形成的其他综合收益 80 万元
- D. 因对外币财务报表进行折算形成的外币报表折算差额 80 万元

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，将来处置投资性房地产时，其他综合收益要冲减其他业务成本；选项 B，将来处置其他债权投资时，其他综合收益转入投资收益；选项 D，将来处置境外经营时转入当期损益。

【提示】重新计量设定受益计划净负债或净资产形成的其他综合收益，以后期间不能结转入损益，这种特殊情况一定要牢记；另外，其他权益工具投资持有期间因公允价值变动确认的其他综合收益，处置时转入留存收益，也不能转入损益。

【点评】本题考查“其他综合收益”的处理，具有一定的综合性。其中，选项 D 容易漏选，企业在处置境外经营时，要将相关的外币报表折算差额转入处置当期损益（财务费用）；部分处置境外经营的，应当按处置比例将处置部分对应的外币报表折算差额转入处置当期损益（财务费用）。关于其他综合收益，除了上述情形外，还需要掌握权益法核算的长期股权投资确认的其他综合收益，该其他综合收益将来能否转损益，要看被投资单位其他综合收益的来源，如果被投资单位的其他综合收益将来能转损益，那么投资单位确认的其他综合收益将来也能转损益；如果被投资单位的其他综合收益将来不能转损益，那么投资单位确认的其他综合收益将来也不能转损益。

错题点评 top2

错误率：79.39%

题目：下列关于或有事项的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 或有事项形成的预计负债是企业承担的现时义务
- B. 或有事项形成的或有资产应当在很可能收到时予以确认
- C. 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
- D. 预计负债应当按与相关的或有资产相抵后的金额进行确认





【正确答案】BCD

【答案解析】选项 B，基本确定收到时才能确认为资产；选项 C，预计负债计量不应考虑与其相关的或有资产预期处置产生的损益，应考虑与或有事项有关的风险和不确定性、货币时间价值和未来事项的影响；选项 D，预计负债与或有资产不能相互抵销。

【点评】本题考查“或有事项的会计处理原则”，难度不大，但错误率较高，主要出错点在于对选项 C 和 D 的判断，其中选项 C 在教材中有原文，即企业确定预计负债的金额不应考虑预期处置相关资产形成的利得，建议考生多熟悉基础内容；选项 D，考查的是预期可获得补偿的情形，对于预期可获得的补偿，满足“基本确定能收到”的条件时，应单独确认其他应收款，其他应收款的确认金额不能冲减预计负债，且不能超过预计负债的金额，所以二者是分别确认的，而不是以相抵后的金额确认。

错题点评 top3

错误率：68.77%

题目：企业采用公允价值模式计量投资性房地产的，下列会计处理正确的有（ ）。

- A. 资产负债表日公允价值低于账面价值的，差额计入公允价值变动损益
- B. 资产负债表日公允价值高于账面价值的，差额计入其他综合收益
- C. 取得时按照公允价值进行初始计量
- D. 首次取得某项投资性房地产时，公允价值不能持续可靠取得的，应当采用成本模式计量直至处置

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，资产负债表日公允价值与账面价值的差额，不论是公允价值低于账面价值还是公允价值高于账面价值，差额都是计入公允价值变动损益；选项 C，不论后续计量是成本模式还是公允价值模式，取得时都是按照实际成本进行初始计量。

【总结】本题考查公允价值计量的投资性房地产。

企业对投资性房地产进行后续计量包括两种模式，一是成本模式；二是公允价值模式。

成本模式下计量时，与固定资产或无形资产的计量原则相同，取得的租金收入确认为其他业务收入；计提的折旧或摊销计入其他业务成本；发生减值时，将账面价值大于可收回金额的差额确认为资产减值损失。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，应当遵循以下会计处理规定：

（1）不对投资性房地产计提折旧或摊销。企业应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。





资产负债表日，投资性房地产的公允价值高于原账面价值的差额，借记“投资性房地产——公允价值变动”科目，贷记“公允价值变动损益”科目；公允价值低于原账面价值的差额，作相反的账务处理。不影响其他综合收益的金额。

(2) 取得的租金收入，借记“银行存款”等科目，贷记“其他业务收入”等科目。

提示：不论后续计量是成本模式还是公允价值模式，取得时都是按照实际成本进行初始计量。

【点评】本题考查“公允价值模式计量的投资性房地产的核算”，各选项内容均比较基础，但选项 C 是大部分考生的绊脚石，切记，投资性房地产初始计量时，均按照成本进行计量。成本模式和公允价值模式计量的区别，主要体现在后续计量中。

错题点评 top4

错误率：63.19%

题目：2×20 年 12 月 31 日，甲公司就应收乙公司货款 800 万元计提坏账准备 80 万元。2×21 年 2 月 1 日，甲公司获悉乙公司已宣告破产，无力偿还其所欠的部分货款，甲公司预计可收回应收账款的 40%。甲公司 2×20 年度的财务报表经批准于 2×21 年 3 月 31 日对外报出，按照税法有关规定允许调整报告年度应交所得税。甲公司适用的所得税税率为 25%。税法规定，计提的坏账损失不计入当期应纳税所得额，实际发生时计入发生当期的应纳税所得额。不考虑其他因素，2×21 年 2 月 1 日甲公司下列会计处理中正确的有（ ）。

- A. 调减应交所得税 100 万元
- B. 调增坏账准备 400 万元
- C. 调减留存收益 300 万元
- D. 调增递延所得税资产 100 万元

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，日后期间补提坏账准备，税法不允许在当期税前扣除，所以不影响应纳税所得额，进而不需要调整应交所得税。

会计分录为：

2×20 年 12 月 31 日：

借：信用减值损失 80

贷：坏账准备 80

2×21 年 2 月 1 日：





借：以前年度损益调整——信用减值损失 $(800 \times 60\% - 80)$ 400

贷：坏账准备 400

借：递延所得税资产 $(400 \times 25\%)$ 100

贷：以前年度损益调整——所得税费用 100

借：盈余公积、利润分配——未分配利润 300

贷：以前年度损益调整 300

【点评】本题考查“资产负债表日后调整事项的处理”，因为题目结合了所得税的核算，所以具有一定的难度。2×20 年 12 月 31 日，应收账款的账面价值 $= 800 - 80 = 720$ （万元），计税基础为 800 万元，产生可抵扣暂时性差异 80 万元 $(800 - 720)$ ；2×21 年 2 月 1 日，补提坏账准备后，应收账款的账面价值 $= 800 - 80 - 400 = 320$ （万元），计税基础仍为 800 万元，产生可抵扣暂时性差异的余额 $= 800 - 320 = 480$ （万元），相比 2×20 年 12 月 31 日，可抵扣暂时性差异增加金额 $= 480 - 80 = 400$ （万元），所以要确认递延所得税资产 $= 400 \times 25\% = 100$ （万元）。

资产负债表日后调整事项影响留存收益的金额，其实就是影响净利润的金额，对于本题而言，影响留存收益的金额 $= -400 \times (1 - 25\%) = -300$ （万元），即调减留存收益 300 万元。

错题点评 top5

错误率：58.92%

题目：下列关于股份支付可行权条件修改的表述中，正确的有（ ）。

- A. 如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加
- B. 如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加
- C. 如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的减少相应地确认取得服务的减少
- D. 如果在等待期内取消或结算了所授予的权益工具，企业应立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，企业应当继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不应考虑权益工具公允价值的减少。





【点评】本题考查“股份支付条款和条件的修改”，总的原则，是站在职工的角度，判断对职工有利还是不利，如果对职工有利，则考虑修改后的条款和条件；如果对职工不利，则不考虑修改后的条款和条件。选项 A、B，修改分别增加了授予权益工具的公允价值和数量，均属于对职工有利的修改，所以要考虑修改后的条款和条件，即要确认取得服务的增加。而选项 C，减少了授予的权益工具的公允价值，属于对职工不利的修改，不考虑修改后的条款和条件，继续以权益工具在授予日的公允价值计量。选项 D，属于股份支付的取消或结算，企业应作为加速可行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益；同时，在取消或结算时支付给职工的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

错题点评 top6

错误率：50.32%

题目：如果持有待售资产账面价值高于其公允价值减去出售费用后的净额，企业应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为信用减值损失，同时计提持有待售资产减值准备。

()

【正确答案】N

【答案解析】持有待售资产计提减值时，应该借记资产减值损失。

【点评】本题考查“持有待售资产的计量”，难度不大，但很容易出错，部分考生的关注点在前边的处理原则上，而忽略了后边的会计科目，导致本题做错。所以考生在做题时，一定要仔细阅读题目的每一个字，以避免不必要的丢分。

错题点评 top7

错误率：47.46%

题目：企业在确定资产预计未来现金流量的现值时，应当考虑的因素包括()。

- A. 以资产的当前状况为基础
- B. 预计资产未来现金流量不应当包括筹资活动和所得税收付产生的现金流量
- C. 对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致
- D. 内部转移价格应当予以调整

【正确答案】ABCD

【答案解析】四个选项，都是在确定资产预计未来现金流量的现值时应考虑的因素。预计资产未来现金流量时应当考虑的因素有：（1）以资产的当前状况为基础预计未来现金流量；（2）预计资产未来现金





流量不应当包括筹资活动和与所得税收付有关的现金流量；（3）对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致；（4）对内部转移价格应当予以调整。

【点评】本题考查“预计资产未来现金流量应当考虑的因素”，属于对教材原文的考查，难度不大，需要考生熟悉教材或者基础阶段的讲义。

错题点评 top8

错误率：45.37%

题目：2×21 年 1 月 20 日，M 公司因积欠 N 公司货款 2 200 万元与 N 公司协商进行债务重组。协议约定，M 公司增发 500 万股普通股用于偿还该货款，当日 M 公司股票的市场价格为 3 元/股。1 月 31 日，N 公司办结了对 M 公司的增资手续，当日，M 公司股票的市场价格为 3.5 元/股，面值为 1 元/股。N 公司已对该项债权计提坏账准备 220 万元。N 公司取得该股权投资后作为交易性金融资产核算。假定 N 公司将上述应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产，M 公司将上述应付款项分类为以摊余成本计量的金融负债。不考虑其他因素，下列表述中正确的有（ ）。

- A. M 公司应确认的投资收益为 700 万元
- B. M 公司因该债务重组确认的资本公积（股本溢价）金额为 1 250 万元
- C. N 公司应确认的投资损失为 230 万元
- D. N 公司应确认交易性金融资产 1 500 万元

【正确答案】BC

【答案解析】债务人应将债权人因放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本，股份的公允价值总额与股本之间的差额确认为资本公积。所清偿债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益（投资收益）。（这里股份的公允价值总额指的是债务重组日股份的公允价值）

M 公司的相关会计分录为：

借：应付账款 2 200

贷：股本 500

资本公积——股本溢价 $(500 \times 3.5 - 500)$ 1 250

投资收益 $(2\ 200 - 3.5 \times 500)$ 450

N 公司受让的是金融资产，金融资产初始确认时应该以其公允价值为基础计量，而不是放弃债权的公允价值。N 公司的相关会计分录为：

借：交易性金融资产——成本 (3.5×500) 1 750





坏账准备 220

投资收益 230

贷：应收账款 2 200

【点评】本题考查“将债务转为权益工具”，债务人以发行股票的方式抵偿债务的，应以实际发行日的公允价值来计量权益工具，本题“1月31日，N公司办结了对M公司的增资手续”，也就是发行日是1月31日，所以权益工具是以1月31日的公允价值来计量，也就是市场价格为3.5元/股。债权人取得股权后，如果作为金融资产核算，则是以股票发行日的公允价值为基础确定其入账价值，如果作为长期股权投资并采用权益法核算，则是以合同生效日（2×21年1月20日）放弃债权的公允价值为基础来确定其入账价值。

错题点评 top9

错误率：42.86%

题目：下列各项中，属于企业在确定记账本位币时应考虑的因素有（ ）。

- A. 取得贷款使用的主要计价货币
- B. 确定商品生产成本使用的主要计价货币
- C. 确定商品销售价格使用的主要计价货币
- D. 从经营活动中收取货款使用的主要计价货币

【正确答案】ABCD

【答案解析】企业选定记账本位币，应当考虑的因素有：

- （1）该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；
- （2）该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；
- （3）融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。

【点评】本题考查“记账本位币的确定”，难度不大，错误率高的主要原因，应该是部分考生没有把选项A中的“贷款”与确定记账本位币考虑的因素中的“融资活动获得的货币”结合起来，如果是平时做练习，大家都知道贷款属于融资活动，但在考试当中，由于紧张等原因，对于不完全是原文的内容就容易忽略，所以还是建议考生做题时要调整心态，不必过于紧张。

错题点评 top10





错误率：41.56%

题目：2×21 年 10 月，甲公司一台生产经营用设备换入乙公司的一辆生产经营用大客车。交换日，该设备的账面原值为 50 万元，已计提折旧 20 万元，公允价值为 35 万元；乙公司大客车的账面原值为 35 万元，已提折旧 3 万元，公允价值为 29 万元。双方协商后，乙公司向甲公司支付银行存款 6.78 万元作为补价，甲公司为换入大客车发生相关税费 3 万元。假设该项交易具有商业实质。甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，设备、大客车适用的增值税税率均为 13%。不考虑其他因素，甲公司换入资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 30
- B. 29
- C. 32
- D. 35

【正确答案】C

【答案解析】甲公司进行非货币性资产交换收到的不含税补价 = $35 - 29 = 6$ （万元），甲公司换入大客车的入账价值 = $35 - 6 + 3 = 32$ （万元）。或者根据含税补价 6.78 万元计算，即甲公司换入大客车的入账价值 = $35 - 6.78 + 35 \times 13\% - 29 \times 13\% + 3 = 32$ （万元）。

假设资产交换前后的用途不变，甲公司相关的会计分录：

借：固定资产清理 30

 累计折旧 20

贷：固定资产——设备 50

借：固定资产——大客车 32

 应交税费——应交增值税（进项税额）（ $29 \times 13\%$ ） 3.77

 银行存款 （ $6.78 - 3$ ） 3.78

贷：固定资产清理 30

 应交税费——应交增值税（销项税额）（ $35 \times 13\%$ ） 4.55

 资产处置损益 5

乙公司的会计分录：

借：固定资产清理 32

 累计折旧 3

贷：固定资产——大客车 35





借：固定资产——设备 （29+6） 35

 应交税费——应交增值税（进项税额） 4.55

 资产处置损益 3

贷：固定资产清理 32

 应交税费——应交增值税（销项税额） 3.77

 银行存款 6.78

【点评】本题考查“公允价值计量的非货币性资产交换”，考生出错最多的是错选了选项 B，漏掉了题目条件“甲公司为换入大客车发生相关税费 3 万元”。公允价值计量下的单项非货币性资产交换中，换入资产的入账价值=换出资产的公允价值+支付的银行存款（或一收到的银行存款）+增值税销项税额-增值税进项税额+为换入资产发生的相关税费，换入资产的入账价值=换入资产本身的公允价值+为换入资产发生的相关税费（如果是交易性金融资产，不加相关税费）。

