



2025 注会《会计》模考一模错题率 Top10 汇总

<客观题>

Top1: 错误率 89.59%

(多选题) 下列关于资产取得时会计处理的说法中, 正确的有 ()。

- A. 外购的资产, 其成本通常包括购买价款、相关税费 (包括增值税) 以及使得资产达到目前场所和状态或交付使用前所发生的归属于该项资产的其他费用
- B. 无偿调入的资产, 单位应当按照无偿调入资产的成本减去支付的相关税费后的金额计入无偿调拨净资产
- C. 接受捐赠的资产, 其成本能够确定的, 单位应当按照确定的成本减去支付的相关税费后的金额计入捐赠收入
- D. 接受捐赠的存货, 在确定相关成本时, 如果没有相关凭据可供取得, 应当比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费等确定

【正确答案】BC

【答案解析】外购的固定资产, 其成本不包括按规定可抵扣的增值税进项税额, 选项 A 错误; 接受捐赠的存货, 在确定相关成本时, 没有相关凭据可供取得, 但按规定经过资产评估的, 其成本按照评估价值加上相关税费等确定, 选项 D 错误。

Top2: 错误率 79.06%

(多选题) 下列项目中, 企业应当计入当期损益的有 ()。

- A. 在建工程占用的一般借款发生的汇兑差额
- B. 外币兑换产生的汇兑差额
- C. 固定资产期末因汇率变动产生的汇兑差额
- D. 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 (债券) 因汇率变动产生的汇兑差额

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A, 除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用, 计入当期损益; 专门借款汇兑差额应计入在建工程中。选项 C, 固定资产属于外币非货币性项目, 以历史成本进行计量, 不会产生汇兑差额。选项 D, 其他债权投资产生的汇兑差额计入当期损益 (财务费用)。

Top3: 错误率 70.93%

(单选题) 2×17 年 12 月 1 日, 甲公司按面值发行 5 万张可转换公司债券, 每张面值 100 元, 期限 5





年，到期前债券持有人有权随时按每张面值 100 元的债券转换为 5 股的比例，将持有的债券转换为甲公司的普通股。根据这一转换条款，甲公司有可能在该批债券到期前（包括资产负债表日起 12 个月内）予以转股清偿，假定不考虑其他因素和情况。甲公司在 2×17 年 12 月 31 日判断该可转换债券的负债成分列示情况的表述中，正确的是（ ）。

- A.全部列示为流动负债
- B.全部列示为非流动负债
- C.扣除资产负债表日起 12 个月内予以转股清偿的部分列示为非流动负债
- D.资产负债表日起 12 个月内予以转股清偿的部分列示为流动负债

【正确答案】B

【答案解析】负债成分列示的判断不应考虑转股导致的清偿情况，因此该可转换公司债券的负债成分在 2×17 年 12 月 31 日甲公司的资产负债表上仍应当分类为非流动负债。

Top4: 错误率 67.01%

（多选题）下列交易或事项属于会计政策变更且需要进行追溯调整的有（ ）。

- A.投资性房地产由成本模式转为公允价值模式，且保留资料完整
- B.企业将成本模式计量的投资性房地产的预计使用年限由 10 年改为 15 年
- C.企业对发出存货的计量由先进先出法改为月末一次加权平均法
- D.企业由于首次执行新准则，将原会计制度下采用权益法核算的子公司股权投资改为成本法核算

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，企业对成本模式计量的投资性房地产折旧年限的变更属于会计估计变更；选项 C，企业对发出存货的计量方法变更虽然属于会计政策变更，但是因为存货的发出比较频繁，而且金额大小不一，不容易记录，因此不需要进行追溯调整。

Top5: 错误率 54.41%

（多选题）甲公司下列有关事项中，可能影响当期利润表中营业利润的有（ ）。

- A.对专利权计提减值准备
- B.报废无形资产所形成的净损失
- C.宣传新产品发生的相关广告费用
- D.为使非专利技术达到预定用途支付的相关专业服务费用

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，计提无形资产减值准备，记入“资产减值损失”科目，影响营业利润；选项 B，





计入营业外支出，不影响营业利润；选项 C，宣传新产品发生的相关广告费用记入“销售费用”科目，影响营业利润；选项 D，为使该项非专利技术达到预定用途支付相关专业服务费用应资本化计入无形资产的成本，不影响营业利润。

Top6: 错误率 50.07%

（单选题）甲公司 2×18 年初从集团外部购入乙公司 60%的股权，成本为 3 300 万元，乙公司可辨认净资产的公允价值为 5 000 万元（假定乙公司不存在负债）。由于环境保护意识越来越高，作为重污染行业的乙公司经营效益受到重创，2×20 年年末，乙公司可辨认净资产按照购买日公允价值持续计算的金额为 5 300 万元，甲公司估计包括商誉在内的乙公司总资产组的可收回金额为 5 500 万元，甲公司测算的可辨认净资产未发生减值，则甲公司 2×20 年合并报表中应对商誉确认的资产减值损失为（ ）。

A.120 万元

B.180 万元

C.200 万元

D.300 万元

【正确答案】B

【答案解析】甲公司购入乙公司股权时形成的商誉 = $3\,300 - 5\,000 \times 60\% = 300$ （万元），整体商誉 = $300 / 60\% = 500$ （万元），包含商誉的减值总额 = $(5\,300 + 500) - 5\,500 = 300$ （万元），则甲公司 2×20 年合并报表中应对商誉确认的资产减值损失 = $300 \times 60\% = 180$ （万元）。

【提示】含商誉的资产组发生减值时，首先冲减商誉的金额。合并财务报表中，只确认归属于母公司那部分商誉的减值，归属于少数股东的商誉减值，不在合并财务报表中体现。

Top7: 错误率 49.42%

（多选题）根据企业会计准则规定，下列说法正确的有（ ）。

A.企业生产车间发生的因日常收发计量且不重大的差错导致的原材料盘盈，应冲减生产成本中的直接材料费用

B.企业生产过程中发生的燃料和动力费用应先计入制造费用

C.企业直接从事生产人员的职工工资均计入生产成本中的直接人工

D.企业供销部门人员的差旅费应计入期间费用

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，应该按管理权限报经批准后，冲减当期管理费用。

Top8: 错误率 37.79%



（单选题）承租人甲公司与出租人乙公司签订了一份为期 5 年的设备租赁合同。合同约定，甲公司从乙公司租入一台盾构机，每年的租金按照该台盾构机当年运营收入的 60% 计算，于每年末支付给乙公司。租赁期开始日为 20×2 年 1 月 1 日。甲公司使用该台盾构机为客户提供隧道掘进工程服务。20×2 年，甲公司该台盾构机的运营收入为 1 000 万元。假定不考虑其他因素，则下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 该项租赁业务的租赁付款额属于取决于租赁资产未来绩效的可变租赁付款额
- B. 该租赁合同的租赁负债初始计量金额为 0
- C. 甲公司应评估确定其在租赁期内应支付给乙公司的租金，并据此确认使用权资产
- D. 甲公司在 20×2 年应确认营业成本 600 万元

【正确答案】C

【答案解析】本题中，租赁付款额按照设备年运营收入的一定比例计算，属于可变租赁付款额，但该可变租赁付款额取决于设备的未来绩效而不是指数或比率，因而该租赁合同的租赁负债和使用权资产的初始计量金额为 0。后续计量时，承租人应将按照设备运营收入的 60% 计算的可变租赁付款额，计入营业成本。

【点评】本题考查的是可变租赁付款额的会计处理。

（1）可变租赁付款额中，仅取决于指数或比率的可变租赁付款额纳入租赁负债的初始计量中，包括与消费者价格指数挂钩的款项、与基准利率挂钩的款项和为反映市场租金费率变化而变动的款项等。此类可变租赁付款额应当根据租赁期开始日的指数或比率确定。除了取决于指数或比率的可变租赁付款额之外，其他可变租赁付款额均不纳入租赁负债的初始计量中。

（2）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额，即，并非取决于指数或比率的可变租赁付款额，应当在实际发生时计入当期损益，但按照《企业会计准则第 1 号——存货》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

Top9：错误率 36.90%

（多选题）下列业务中涉及的差异，不需要确认递延所得税资产的有（ ）。

- A. 甲公司采用非同一控制下吸收合并的方式取得乙公司，并确认企业合并商誉 500 万元；税法规定乙公司可辨认资产、负债的计税基础等于其原账面价值
- B. 乙公司自行研发的一项专利技术，作为管理用无形资产核算，并按照直线法计提摊销，税法规定，研发支出中形成资产成本的，允许其按照成本的 175% 摊销
- C. 丙公司研发一项新产品，并对其进行广告宣传，发生支出 5 000 万元，其中税法允许当期税前扣除的金额为 1 530 万元，剩余部分可以在以后期间扣除





D.丁公司当年末形成未弥补亏损 500 万元，预计未来可能产生应纳税所得额 1 000 万元

【正确答案】AB

【答案解析】选项 A，甲公司合并乙公司时，乙公司资产、负债的计税基础等于原账面价值，形成免税合并，免税合并下商誉的计税基础为 0，商誉初始确认时产生应纳税暂时性差异，但不需要确认递延所得税。选项 B，自行研发形成无形资产的，按照税法规定允许加计摊销的金额，不属于企业合并形成的差异，且在初始确认时影响无形资产的成本，既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额，因此会计准则规定不需要确认递延所得税。选项 C，税法规定，企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。因此丙公司应对超出部分确认递延所得税资产。选项 D，企业的未弥补亏损，如果未来能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异，当期应确认递延所得税资产。

Top10: 错误率 36.38%

(多选题) 甲公司 2×22 年除发行在外普通股外，还发生以下可能影响发行在外普通股数量的交易或事项：(1) 3 月 1 日，授予高管人员以低于当期普通股平均市价的价格在未来期间购入甲公司普通股的股票期权；(2) 6 月 10 日，以资本公积转增股本，每 10 股转增 3 股；(3) 7 月 20 日，定向增发 3 000 万股普通股用于购买一项股权；(4) 9 月 30 日，发行优先股 8 000 万股，按照优先股发行合同约定，该优先股在发行后 2 年，甲公司有权选择将其转换为本公司普通股。不考虑其他因素，甲公司在计算 2×22 年基本每股收益时，应当计入基本每股收益计算的股份有()。

- A.为取得股权定向增发增加的发行在外股份数
- B.因资本公积转增股本增加的发行在外股份数
- C.因优先股于未来期间转股可能增加的股份数
- D.授予高管人员股票期权可能于行权条件达到时发行的股份数

【正确答案】AB

【答案解析】基本每股收益只考虑当期实际发行在外的普通股股份，按照对属于普通股股东的当期净利润除以当期实际发行在外的普通股的加权平均数计算确定，选项 C、D，在 2×22 年均属于稀释性潜在普通股，计算 2×22 年基本每股收益时不需要考虑。

【点评】本题考查影响基本每股收益的因素，需要区分企业发生的对基本每股收益、对稀释每股收益以及对每股收益重新计算产生影响的各种事项。

	常见的影响因素
--	---------





影响基本每股收益的因素	发行普通股、回购普通股； 限制性股票
影响稀释每股收益的因素	①可转换公司债券 ②认股权证、股份期权 ③企业承诺将回购其股份的合同 ④限制性股票 ⑤多项潜在普通股 按稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，增量每股收益越小的潜在普通股稀释性越大。
影响重新计算每股收益的因素	①企业派发股票股利、公积金转增资本、拆股或并股等 ②同一控制企业合并，前期差错更正，以及会计政策变更

