



2025 注会《会计》模考二模错题率 Top10 汇总

<客观题>

Top1: 错误率 80.99%

（多选题）列关于职工薪酬的说法中，正确的有（ ）。

- A.甲公司根据所在地政府规定，按照职工工资总额的一定比例计提的基本养老保险属于设定提存计划
- B.设定受益计划的折现率可以采用活跃市场上高质量的公司债券的市场收益率
- C.企业的辞退福利应在职工被辞退时确认和计量
- D.企业应当在职工实际享有带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，企业的辞退福利应当在企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益；选项 D，企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。【点评】本题考查职工薪酬的会计处理，涉及设定受益计划、设定提存计划、辞退福利、带薪缺勤。重点需要关注以下内容：

1.设定受益计划 VS 设定提存计划

种类	设定提存计划	设定受益计划
企业义务	以企业同意向基金的缴存额为限，不负进一步支付义务	企业向独立基金缴费金额要以满足未来养老金给付义务的顺利进行为限，负有进一步支付义务
风险承担主体	精算风险和投资风险实质上要由职工来承担，企业不承担与基金资产有关的风险	精算风险和投资风险由企业承担

2.与设定受益计划相关计入当期损益的金额和计入其他综合收益的金额（选择题）

计入当期损益（或资产成本）金额	计入其他综合收益的金额（对比区别）
①当期服务成本； ②过去服务成本； ③结算利得和损失；	①精算利得和损失； ②计划资产回报，扣除包括在设定受益净负债或净资产的利息净额中的金额；





④设定受益计划净负债或净资产的利息净额	③资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益净负债或净资产的利息净额中的金额
---------------------	--------------------------------------

3.辞退福利

确认时点：企业向职工提供辞退福利的，应当在以下两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益（注意：不按照受益原则分配，而是全部计入管理费用）：

- ①企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

会计分录：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬

4.带薪缺勤

	累积带薪缺勤	非累积带薪缺勤
定义	累积带薪缺勤是指带薪权利可以结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利可以在未来期间使用	非累积带薪缺勤是指带薪权利不能结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消，并且职工离开企业时也无权获得现金支付
确认	在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬	非累积带薪缺勤已经包含在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，不必额外做相应的账务处理
计量	以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量	

Top2：错误率 69.08%

（多选题）下列有关政府单位取得或接受捐赠资产的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A.单位取得捐赠的货币资金按规定应当上缴财政的，上缴时财务会计中应借记“应缴财政款”科目，贷记“银行存款”科目
- B.单位取得捐赠的货币资金按规定应当上缴财政的，预算会计中不作处理
- C.单位接受捐赠人委托转赠的资产，财务会计中应借记“受托代理资产”科目，贷记“受托代理负债”



科目

D.单位接受捐赠人委托转赠的资产，预算会计中不作处理

【正确答案】 ABCD

【答案解析】单位取得捐赠的货币资金按规定应当上缴财政的，应当按照“应缴财政款”科目相关规定进行财务会计处理，预算会计不作处理。单位接受捐赠人委托转赠的资产，应当按受托代理业务相关规定进行财务会计处理，预算会计不作处理。因此选项 ABCD 均符合题意。

【点评】本题考查政府单位捐赠（预算）收入和支出，需要掌握政府单位捐赠业务在财务会计与预算会计中的会计处理原则。

	财务会计	预算会计
单位接受捐赠的货币资金	借：银行存款、库存现金【按照实际收到的金额】 贷：捐赠收入	借：资金结存——货币资金 贷：其他预算收入——捐赠预算收入
单位接受捐赠的存货、固定资产等非现金资产	借：库存物品、固定资产【按照确定的成本】 贷：银行存款【发生相关税费、运输费等】 捐赠收入【其差额】	借：其他支出【发生相关税费、运输费等】 贷：资金结存——货币资金
单位取得捐赠的货币资金按规定应当上缴财政的	借：银行存款 贷：应缴财政款 将款项上缴财政时 借：应缴财政款 贷：银行存款	不作处理

【提示 1】单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；对于其他业务，仅需进行财务会计核算。

【提示 2】对于单位受托代理的现金以及不纳入部门预算管理的暂收暂付款项（如应上缴、应转拨或应退回的资金），仅需要进行财务会计处理，不需要进行预算会计处理。

Top3： 错误率 66.60%



（多选题）下列情形中，出租人可能将租赁分类为融资租赁的有（ ）。

- A.若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担
- B.承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间
- C.资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于出租人
- D.租赁协议约定，租赁期结束时出租人可按照当时的公允价值将租赁资产的所有权转让至承租人

【正确答案】AB

【答案解析】一项租赁存在下列一项或多项迹象的，出租人也可能将其分类为融资租赁：

- （1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- （2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- （3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

选项 B，“下一期间”实际上就是和原租赁合同约定的租赁期期间相等，比如使用期限是 20 年，租赁期 10 年，承租人有能力以远低于市场水平的租金续租 10 年（继续租赁至下一期间），即合理估计实际是会租 20 年，是融资租赁；选项 D，按照公允价值转让，无法合理判断，租赁期届满时出租人会将租赁资产的所有权转让至承租人，因此不能据此将其分类为融资租赁。

Top4：错误率 64.07%

（多选题）假定不考虑其他因素，甲公司发生的下列交易或事项中，属于非货币性资产交换的有（ ）。

- A.以对子公司的股权投资换入投资性房地产
- B.以其他权益工具投资换入一项生产用专利技术
- C.以债权投资换入固定资产
- D.定向发行本公司股票取得被投资单位 40%的股权

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，债权投资属于货币性资产，不属于非货币性资产交换；选项 D，发行的股票对于甲企业来说是所有者权益，不是非货币性资产，因此 D 选项属于发行权益工具换入非货币性资产，不属于非货币性资产交换。

Top5：错误率 60.50%

（多选题）下列各项业务中，需要调整当期期初留存收益的有（ ）。

- A.当期发现以前期间漏记了管理用固定资产折旧 300 万元
- B.当期发现上年度以现金结算的股份支付确认了成本费用和资本公积 300 万元
- C.因固定资产经济利益实现方式发生变化，将固定资产折旧方法由年限平均法变为年数总和法





D.日后期间因产品质量问题发生销售退回，原报告年度销售确认收入 1 000 万元，结转成本 600 万元

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，本期发现前期差错更正，需要进行追溯重述，补记折旧计入管理费用，影响损益，最终需要调整期初留存收益；选项 B，以现金结算的股份支付应确认成本费用和应付职工薪酬，差错更正不影响损益，也就无需调整期初留存收益（当期发现上年度以现金结算的股份支付确认了成本费用和资本公积 300 万元这里重点在于资本公积，现金结算的股份支付应该对应的是应付职工薪酬，而不是资本公积，这个更正不影响留存收益）；选项 C，属于会计估计变更，采用未来适用法，不需要追溯调整，也就不会影响期初留存收益；选项 D，日后调整事项需要调整报告年度财务报表的收入和费用，本期报表的期初数也应随之进行调整。

Top6：错误率 55.70%

（单选题）下列关于中国注册会计师职业道德的表述中，不正确的是（ ）。

- A.独立性是注册会计师行业存在和发展的基石，在职业道德基本原则中居于首要地位
- B.客观公正原则要求注册会计师不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响而损害自己的职业判断
- C.维护公众利益是注册会计师行业的宗旨
- D.注册会计师应当遵循保密原则，对职业活动中获知的涉密信息保密

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，诚信是注册会计师行业存在和发展的基石，在职业道德基本原则中居于首要地位。

【点评】本题考查中国注册会计师职业道德的内容。

诚信	诚信是注册会计师行业存在和发展的基石。在所有的职业活动中保持正直、诚实守信。例如，注册会计师可以通过下列方式遵循诚信原则：在对客户所采用的立场提出质疑时保持正直、诚实守信；当怀疑某项陈述可能包含严重虚假或误导性内容时，对不一致的信息实施进一步调查并寻求进一步审计证据，以就具体情况下需要采取的恰当措施作出知情决策。
客观公正	客观公正原则要求注册会计师不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响而损害自己的职业判断。例如，注册会计师在面临压力时坚持自己的立场，或在适当时质疑他人，即使这样做，会对会计师事务所或注册会计师个人造成潜在的不利后果。
独立性	独立性是鉴证业务的灵魂，是专门针对注册会计师从事审计和审阅业务、其他鉴证业务而提出的职业道德基本准则。
专业胜任能力和勤勉尽责	注册会计师应当获取并保持应有的专业知识和技能，确保为客户提供具有专业水准的服务，并做到勤勉尽责。
保密	注册会计师应当遵循保密原则，对职业保密活动中获知的涉密信息保密，这使





	信息提供者通常可以放心地向注册会计师提供其从事职业活动所需信息，而不必担心该信息被其他方获取，这有利于注册会计师更好地维护公众利益。
良好的职业行为	注册会计师应当遵循良好职业行为的原则，爱岗敬业，遵相关的法律法规，避免发生任何可能损害职业声誉的行为。

Top7: 错误率 54.88%

（多选题）下列各项中不应划分为持有待售资产的有（ ）。

- A. 拟于近期出售的以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产
- B. 已签订不可撤销转让合同拟于 3 个月后出售并采用成本模式进行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

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A、C，未同时满足持有待售类别的划分条件；选项 D，企业不应当将拟结束使用而非出售的非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

Top8: 错误率 50.05%

（多选题）根据《企业会计准则第 18 号——所得税》计量的规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 因有关暂时性差异产生于企业合并交易，且该企业合并为同一控制下企业合并，在确认合并中产生的递延所得税资产或负债时，相关影响应计入商誉
- B. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，应当根据税法规定，按照当期适用的所得税税率计量
- C. 适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接计入所有者权益的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，通常应当将其影响数计入变化当期的所得税费用
- D. 递延所得税资产和递延所得税负债的计量，应当反映资产负债表日企业预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响，即在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，应当采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，因有关暂时性差异产生于企业合并，且该企业合并为非同一控制下企业合并，与暂时性差异相关的所得税影响确认的同时，将影响合并中确认的商誉；选项 B，资产负债表日，对于递延所得税资产或递延所得税负债，应当根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间适用的税率





计量。

Top9: 错误率 43.39%

（多选题）2×21 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项固定造价合同，合同约定，甲公司为乙公司建造一幢办公楼，合同总金额为 12 000 万元，建造期为 3 年，预计总成本为 8 000 万元。截至 2×21 年 12 月 31 日，甲公司实际发生合同成本 2 000 万元。2×22 年 1 月 1 日，甲乙双方同意更改办公楼屋顶的设计，合同价格和预计总成本分别增加 500 万元、300 万元。假定该建造服务属于在某一时段内履行的履约义务，且根据累计已发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认履约进度。假定不考虑其他因素，下列关于甲公司的会计处理正确的有（ ）。

- A.2×21 年甲公司应确认收入 3 000 万元
- B.2×22 年 1 月 1 日甲公司应将合同变更作为原合同终止及新合同订立进行会计处理
- C.2×22 年 1 月 1 日甲公司在合同变更日应额外确认收入 12.50 万元
- D.2×22 年 1 月 1 日甲公司应将合同变更作为单独合同进行会计处理

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，截至 2×21 年 12 月 31 日，甲公司实际发生合同成本 2 000 万元，履约进度= $2\,000/8\,000 \times 100\% = 25\%$ ，因此甲公司在 2×21 年应确认收入 3 000（ $12\,000 \times 25\%$ ）万元。选项 B、D，2×22 年 1 月 1 日，由于合同变更后拟提供的剩余服务与在合同变更之前已提供的服务不可明确区分，甲公司应将合同变更作为原合同的组成部分进行会计处理。选项 C，合同变更日，甲公司重新估计的履约进度= $2\,000/(8\,000+300) \times 100\% \approx 24.10\%$ ，因此甲公司在合同变更日应额外确认的收入金额= $(12\,000+500) \times 24.10\% - 3\,000 = 12.50$ （万元）。

Top10: 错误率 42.74%

（单选题）下列有关金融负债和权益工具的交易费用的处理，表述不正确的是（ ）。

- A.企业发行自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，应当从权益中扣减
- B.企业发行金融负债时发生的交易费用，应直接计入当期损益
- C.企业回购自身权益工具（库存股）支付的交易费用，应当减少所有者权益
- D.企业发行复合金融工具发生的交易费用，应当在金融负债成分和权益工具成分之间按照各自所占总发行价款的比例进行分摊

【正确答案】B

【答案解析】对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额，因此选项 B 不正确。





会计分录如下：

发行自身权益工具时发生的交易费用：

借：资本公积——股本溢价 等

贷：银行存款

发行金融负债时发生的交易费用：

借：投资收益 / 应付债券——利息调整等

贷：银行存款

回购自身权益工具（库存股）支付的交易费用：

借：库存股

贷：银行存款

发行复合金融工具发生的交易费用：

借：其他权益工具

应付债券——可转换公司债券（利息调整）

贷：银行存款

