



2025 《中级会计实务》模考错题率 Top10 题目点评二模

错题点评 top1

错误率：72.33%

题目：2×21 年 12 月 10 日，甲公司应收乙公司的货款 120 万元已逾期，双方进行债务重组，经协商，乙公司用其生产的产品和一项债券投资抵偿该货款。当日，甲公司该债权的公允价值为 110 万元，未计提坏账准备；乙公司用于抵债的产品成本为 60 万元，市价为 80 万元，适用的增值税税率为 13%，用于抵债的债券投资按摊余成本进行后续计量，账面价值为 22 万元，市价为 23 万元。2×21 年 12 月 20 日，相关资产转让手续办理完成，当日该债券投资市价 24.5 万元。甲公司将受让的商品和债券投资分别作为库存商品和交易性金融资产核算。甲公司和乙公司对该债权债务均以摊余成本进行后续计量。不考虑其他因素，下列关于甲公司和乙公司的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司受让库存商品的入账价值为 80 万元
- B. 甲公司受让债券投资的入账价值为 24.5 万元
- C. 甲公司确认的债务重组损益为 -8.5 万元
- D. 乙公司确认的债务重组损益为 15.5 万元

【正确答案】BC

【答案解析】甲公司受让库存商品的入账价值 = 放弃债权的公允价值 - 合同生效日债券投资公允价值 - 增值税进项税额 = $110 - 23 - 80 \times 13\% = 76.6$ （万元），选项 A 不正确；甲公司受让债券投资的入账价值等于债权终止日该项金融资产的公允价值，即 24.5 万元，选项 B 正确；甲公司确认的债务重组损益 = 放弃债权的公允价值 - 放弃债权的账面价值 + 金融资产在转让日和债务重组日之间的公允价值上升金额 = $110 - 120 + (24.5 - 23) = -8.5$ （万元），选项 C 正确；乙公司确认的债务重组损益 = 债务的账面价值 - 抵债资产的账面价值 - 增值税销项税额 = $120 - (60 + 22) - 80 \times 13\% = 27.6$ （万元），选项 D 不正确。

甲公司（债权人）的会计分录：

借：交易性金融资产 24.5

库存商品 76.6

应交税费——应交增值税（进项税额）（ $80 \times 13\%$ ）10.4

投资收益 8.5

贷：应收账款 120

乙公司（债务人）的会计分录：

借：应付账款 120





贷：库存商品 60

应交税费——应交增值税（销项税额）（ $80 \times 13\%$ ）10.4

债权投资 22

其他收益——债务重组收益 27.6

【提示】债权人受让多项非金融资产，或者包括金融资产、非金融资产在内的多项资产的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产；按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例，对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额记入“投资收益”科目。因此在计算库存商品入账价值时减去的金融资产的公允价值是受让金融资产在合同生效日的公允价值。

【点评】本题考查“债务人以多项资产抵债的处理”，易错点有两处：

（1）题目中金融资产的公允价值给了两个，其中债权人取得金融资产的入账价值，是以取得该金融资产当日的公允价值为基础确定；而计算库存商品的入账价值时，是以放弃债权合同生效日的公允价值减去金融资产在合同生效日的公允价值为基础计算的。

（2）漏考虑增值税，债权人在计算库存商品的入账价值时，除了要减去金融资产在合同生效日的公允价值外，还需要减去库存商品的增值税进项税额；债务人计算重组损益时，也需要减去抵债库存商品的增值税销项税额。

错题点评 top2

错误率：67.33%

题目：下列关于所得税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 递延所得税资产的确认应以未来期间可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限
- B. 负债产生的暂时性差异等于未来期间计税时按照税法规定可予税前扣除的金额
- C. 确认递延所得税资产或递延所得税负债时，应当以当期适用的所得税税率为基础计算确定
- D. 在适用税率变动时，应对原确认的递延所得税项目金额进行调整

【正确答案】ABD

【答案解析】确认递延所得税资产或递延所得税负债时，应当以该暂时性差异转回期间适用的所得税税率为基础计算确定，而不是当期适用的所得税税率，故选项 C 错误。

【点评】本题考查“递延所得税的相关会计处理”，难度不大，但错误率较高。其中选项 A，出于谨





慎性考虑（不高估资产），递延所得税资产的确认应以未来期间可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，而不是完全按可抵扣暂时性差异产生的金额来确认；选项 B，负债产生的暂时性差异=账面价值-计税基础=账面价值-（账面价值-未来期间计税时按照税法规定可予税前扣除的金额）=未来期间计税时按照税法规定可予税前扣除的金额；选项 C，递延所得税资产和递延所得税负债是在未来期间转回的，所以应以其未来转回期间的税率来计算确认，而应交所得税是当期缴纳的，所以是以当期税率来计算确定；选项 D，属于对教材原文的考查，比较简单。

错题点评 top3

错误率：66.06%

题目：下列事项中，属于或有事项的有（ ）。

- A. 承诺
- B. 亏损合同
- C. 法院终审判决的诉讼赔偿
- D. 企业因污染环境可能支付的罚金

【正确答案】ABD

【答案解析】A 选项，承诺并不是确定的事项，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定，且承诺并不是实际发生的，从承诺到发生存在很大的不确实性，因此是或有事项。B 选项，亏损合同是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。当合同变为亏损合同后，企业估计未来有经济利益流出，流出金额取决于企业的行为，选择执行合同还是支付违约金，这项在现在看来属于未来的一项不确定事项，属于或有事项。C 选项，已经判决的诉讼赔偿属于确定的事项，不符合或有事项的定义。D 选项，企业或多或少会对环境造成一定的污染，但是否支付罚金并不是确定的，需要未来发生或不发生予以证实，属于或有事项。

【点评】本题考查“或有事项的界定”，比较简单，错误率较高的原因，主要是大家对或有事项的概念和教材基础内容掌握不扎实。

关于或有事项，注意以下几点：（1）必须是过去的交易或事项形成的，而不是未来事项；（2）结果具有不确定性；（3）结果由未来事项决定。

常见的或有事项包括：未决诉讼、未决仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、亏损合同、重组义务、承诺、环境污染整治等。





错题点评 top4

错误率：57.1%

题目：2×20 年 10 月 1 日，甲基金会与乙企业签订一份捐赠协议，约定乙企业通过甲基金会向 A 儿童福利院捐款 100 万元。不考虑其他因素，甲基金会收到乙企业捐赠款项时的处理正确的有（ ）。

- A. 增加捐赠收入
- B. 增加受托代理负债
- C. 增加银行存款
- D. 增加限定性净资产

【正确答案】BC

【答案解析】乙企业指定了具体的受益人，甲基金会只是起到中介人的作用，所以是受托代理业务，因为是现金捐赠，所以会计分录是：

借：银行存款——受托代理资产

贷：受托代理负债

【点评】本题考查“民间非营利组织受托代理业务的核算”，容易错选 A，受托代理业务与捐赠收入容易混淆，比如本题很容易判定为捐赠收入，但其实质上是受托代理业务。一定要注意捐赠收入和受托代理业务的区分，熟记受托代理业务中，民间非营利组织仅仅充当中介人的角色。

错题点评 top5

错误率：52.38%

题目：行政事业单位对于文物资源本体的修复修缮等相关保护支出，应当在发生时计入文物资源的成本。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】行政事业单位对于文物资源本体的修复修缮等相关保护支出，应当在发生时计入当期费用。

【点评】本题考查政府会计一章中的“文物资源”，该知识点是 2025 年教材新增内容，难度不大，但要给予一定的关注，熟悉教材相关内容。

错题点评 top6

错误率：49.76%





题目：包含购买选择权的租赁，租赁期不超过 12 个月时，属于短期租赁。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】包含购买选择权的租赁（即使租赁期不超过 12 个月）不属于短期租赁。

【点评】本题考查“短期租赁”，虽然短期租赁是指在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月的租赁，但也有特殊情况存在，大家需要记一下特殊情况，即如果是包含购买选择权的租赁，此时即使租赁期不超过 12 个月，也不属于短期租赁。另外，短期租赁和低价值资产租赁，可以简化处理，不确认使用权资产和租赁负债。

错题点评 top7

错误率：41.3%

题目：（2021 年）2×20 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订合同，购买乙公司的一项专利权。合同约定，甲公司 2×20 年至 2×24 年每年年末支付 120 万元。当日该专利权的现销价格为 520 万元。甲公司的该项购买行为实质上具有重大融资性质。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司该专利权会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 未确认融资费用的初始入账金额为 80 万元
- B. 长期应付款的初始入账金额为 600 万元
- C. 该专利权的初始入账金额为 520 万元
- D. 未确认融资费用在付款期内采用直线法进行摊销

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，未确认融资费用在付款期内采用实际利率法进行摊销，不是直线法。

2×20 年 1 月 1 日会计分录：

借：无形资产 520

 未确认融资费用 80

 贷：长期应付款 600

2×20 年 12 月 31 日会计分录：

借：财务费用（520×实际利率）

 贷：未确认融资费用（520×实际利率）

借：长期应付款 120

 贷：银行存款 120





【点评】本题考查“具有融资性质的分期付款购买无形资产”，这种情况下，无形资产的入账价值以现销价格为基础确定，如果题目中没有给出现销价格，肯定会给出相关的现值系数，此时按照未来各期付款额的折现值之和确定其入账价值。后续期间，未确认融资费用按实际利率法摊销，摊销金额=长期应付款期初摊余成本×实际利率，长期应付款期初摊余成本=长期应付款科目期初余额-未确认融资费用科目期初余额。

错题点评 top8

错误率：38.68%

题目：在对外币报表折算时，应当按照资产负债表日的即期汇率折算的项目有（ ）。

- A. 固定资产
- B. 长期股权投资
- C. 长期借款
- D. 资本公积

【正确答案】ABC

【答案解析】资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，资本公积应当按照交易发生时的即期汇率折算。

【点评】本题考查“外币财务报表折算”，且涉及的都是资产负债表项目，难度不大，所有者权益项目中，除了未分配利润之外，其他的采用发生时的即期汇率折算；未分配利润项目，通过报表的勾稽关系得出。

错题点评 top9

错误率：37.23%

题目：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，应在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。（ ）

【正确答案】Y

【点评】本题考查“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，常见的事项有：①承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，应分别确认递延所得税资产和递延所得税负债；②因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成





本，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债。

错题点评 top10

错误率：36.9%

题目：2×23 年 1 月 1 日，甲公司向其 100 名管理人员每人授予 500 份股票期权。这些管理人员自 2×23 年 1 月 1 日起在公司连续服务 3 年，即可以每股 6 元的价格购买 500 股甲公司股票，期权在授予日的公允价值为每份 12 元。第一年有 8 名管理人员离开企业，甲公司估计三年离职总人数将会达到 20%。不考虑其他因素，甲公司 2×23 年末应计入管理费用的金额为（ ）元。

- A. 80 000
- B. 160 000
- C. 480 000
- D. 144 000

【正确答案】B

【答案解析】本题属于权益结算的股份支付。甲公司 2×23 年末应计入管理费用的金额 = $100 \times (1 - 20\%) \times 500 \times 12 \times 1/3 = 160\ 000$ （元）。

相关会计分录为：

借：管理费用 160 000

贷：资本公积——其他资本公积 160 000

【点评】本题考查“权益结算的股份支付”，考生出错最多的是选择 C 选项，漏考虑了时间权数，本题等待期是 3 年，2×23 年是等待期的第一年，所以计算时要乘以 1/3。

