



2025 《中级会计实务》模考错题率 Top10 题目点评三模

错题点评 top1

错误率：89.34%

题目：国家统一的可持续披露准则体系由基本准则、具体准则和准则应用指南组成。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】国家统一的可持续披露准则体系由基本准则、具体准则和应用指南组成。应用指南包括行业应用指南和准则应用指南两类。

【点评】本题考查“可持续信息披露”，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 top2

错误率：84.61%

题目：下列关于债务重组中债务人的会计处理，表述正确的有（ ）。

- A. 以金融资产清偿债务，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益
- B. 以非金融资产（长期股权投资除外）清偿债务，所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值的差额计入其他收益
- C. 将债务转为权益工具，权益工具公允价值不能可靠计量的，初始确认权益工具时应当按照账面价值计量
- D. 修改其他条款导致债务终止确认，应当按照公允价值计量重组债务

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，将债务转为权益工具，权益工具公允价值不能可靠计量的，初始确认权益工具时应当按照所清偿债务的公允价值计量。

【点评】本题考查“债务重组的会计处理”，题目综合性较大，考生出错最多的是漏选 D 选项。债务人采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人应当按照公允价值计量重组债务，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额，借记或贷记“投资收益”科目；如果修改其他条款未导致债务终止确认，债务人应当根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。

错题点评 top3





错误率：64.77%

题目：按照我国现行会计准则的规定，企业由于外币业务所产生的汇兑差额，可能计入的科目有（ ）。

- A. 财务费用
- B. 公允价值变动损益
- C. 在建工程
- D. 其他业务收入

【正确答案】ABC

【答案解析】为建造固定资产借入的长期借款，符合资本化条件的，汇兑差额计入在建工程；不符合资本化条件的计入当期损益（财务费用）；如果是交易性金融资产产生的汇兑差额，计入公允价值变动损益。

【点评】本题考查“外币交易的会计处理”，题目比较综合，某个知识点或业务没有考虑到，就会出现漏选的情况。考生漏选 C 选项，主要是没有考虑到外币借款符合资本化条件的处理。此外还需要注意，其他权益工具投资产生的汇兑差额，与公允价值变动一并计入其他综合收益、债权投资以及其他债权投资产生的汇兑差额，计入财务费用。

错题点评 top4

错误率：53.1%

题目：因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并利润表时，应当将该子公司合并日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并利润表时，应当将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

【点评】本题考查“报告期内增加或处置子公司”。本题错误率较高，主要是大家将非同一控制下企业合并增加的子公司的处理混淆了。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，应当将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，应当将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

错题点评 top5





错误率：51.15%

题目：下列各事项中，影响企业利润总额的有（ ）。

- A. 投资性房地产后续资本化支出
- B. 固定资产非正常报废损失
- C. 无形资产售价与账面价值的差额
- D. 债权投资发生的减值损失

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，投资性房地产后续资本化支出计入投资性房地产的成本，不影响利润总额；选项 B，固定资产非正常报废损失，计入营业外支出，影响利润总额；选项 C，计入资产处置损益，影响利润总额；选项 D，计入信用减值损失，影响利润总额。

【点评】本题考查“影响利润总额的经济业务”，本题所考查的知识点比较基础，但是综合性较强，属于跨章节知识点的考查。考生出错最多的是选择 A 选项，可能大家对于投资性房地产资本化支出与费用化支出的处理没有掌握扎实。对于后续资本化支出，因其满足资本化条件，所以是计入投资性房地产成本的，不涉及损益类科目，所以不影响利润总额；而对于后续费用化支出，其是计入其他业务成本的，此时是影响利润总额的。

错题点评 top6

错误率：48.71%

题目：2×20 年 1 月 1 日，甲公司出售其持有乙公司股权的 60%，取得价款 1200 万元。甲公司原持有乙公司 80%的股权，当日账面价值为 1500 万元。该交易发生后，甲公司持有乙公司 32%的股权，对其丧失了控制权但仍具有重大影响。甲公司原取得乙公司 80%股权时，乙公司可辨认净资产的公允价值为 2000 万元。自甲公司取得乙公司股权至部分处置投资前，乙公司实现净利润 1000 万元，增加其他综合收益 300 万元。甲公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。不考虑其他因素，下列关于甲公司 2×20 年 1 月 1 日的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 增加投资收益 500 万元
- B. 增加盈余公积 36 万元
- C. 增加未分配利润 324 万元
- D. 增加其他综合收益 96 万元

【正确答案】BCD





【答案解析】2×20 年 1 月 1 日甲公司的会计分录为：

借：银行存款 1200

贷：长期股权投资（ $1500 \times 60\%$ ）900

投资收益 300

剩余股权投资的初始投资成本 = $1500 \times 40\% = 600$ （万元），取得投资时享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额 = $2000 \times 32\% = 640$ （万元），差额调整长期股权投资的账面价值：

借：长期股权投资（ $640 - 600$ ）40

贷：盈余公积 4

利润分配——未分配利润 36

对净利润进行追溯：

借：长期股权投资（ $1000 \times 32\%$ ）320

贷：盈余公积 32

利润分配——未分配利润 288

对其他综合收益的追溯：

借：长期股权投资（ $300 \times 32\%$ ）96

贷：其他综合收益 96

【点评】本题考查“长期股权投资成本法减资转为权益法的核算”。在长期股权投资七转换中只有成本法减资转为权益法需要进行追溯调整，考生出错最多的是漏选 B 选项，之所以会漏选，可能是影响的业务没有考虑全面。在进行追溯调整时，影响盈余公积的业务，一个是对剩余股权投资初始投资成本的调整（增加盈余公积 4 万元），另一个是对乙公司实现净利润的调整（增加盈余公积 32 万元）。

此时大家还要掌握追溯调整后长期股权投资的计算，即追溯调整后长期股权投资的账面价值 = $600 + 40 + 320 + 96 = 1056$ （万元）。

错题点评 top7

错误率：48.51%

题目：关于股份支付的计量，下列说法中不正确的有（ ）。

A. 以现金结算的股份支付，应按资产负债表日权益工具的公允价值重新计量

B. 以现金结算的股份支付，应按授予日权益工具的公允价值计量，不确认其后续公允价值变动

C. 以权益结算的股份支付，应按授予日权益工具的公允价值计量，同时要确认其后续公允价值变动





D. 无论是以权益结算的股份支付，还是以现金结算的股份支付，均应按资产负债表日权益工具的公允价值重新计量

【正确答案】BCD

【答案解析】以现金结算的股份支付，应按资产负债表日权益工具的公允价值重新计量；以权益结算的股份支付，应按授予日权益工具的公允价值计量，不确认其后续公允价值变动。

【点评】本题考查“股份支付的会计处理”。权益结算的股份支付，应按权益工具在授予日的公允价值，确认相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积；在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。现金结算的股份支付，应按资产负债表日权益工具的公允价值确认相关资产成本或当期费用，在可行权日之后不再确认成本费用，而是计入公允价值变动损益。

错题点评 top8

错误率：47.8%

题目：下列各项交易或事项属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 无形资产的摊销方法由年限平均法改为产量法
- B. 因执行新企业会计准则，将开发费用的处理由直接计入当期损益改为有条件资本化
- C. 企业将投资性房地产的后续计量由成本模式转为公允价值模式
- D. 因执行新企业会计准则，将未计入固定资产成本的弃置费用改为计入固定资产成本

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，属于会计估计变更。

【点评】本题考查“会计政策变更与会计估计变更的划分”。会计政策变更与会计估计变更的划分是高频考点，一般涉及会计核算方法变更的就是会计政策变更，而涉及金额变更的就是会计估计变更。除题目中涉及的政策变更外，常见的会计政策变更还有：①发出存货计价方法变更，比如，先进先出法改为加权平均法。②所得税核算方法的变更，即因执行新会计准则由应付税款法改为资产负债表债务法。③金融资产投资计量属性的变化，如短期投资重分类为交易性金融资产。④政府补助核算方法的变更，如净额法核算改为总额法核算。

错题点评 top9

错误率：47.05%

题目：售后租回交易形成销售的，销售对价低于市场价格的款项作为卖方向买方兼出租人提供的额外





融资进行会计处理。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】售后租回交易形成销售的，销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理。

【点评】本题考查“售后租回交易的处理”。售后租回交易属于销售的，销售对价低于市场价格的款项作为预付租金处理，销售对价高于市场价格的款项作为融资交易处理。对于售后租回交易，确实有一定的难度，是融资交易还是预付租金，其判断可以对比售后回购来理解：

对于售后回购，如果回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易进行会计处理；如果回购价格不低于原售价，应当视为融资交易处理。

错题点评 top10

错误率：45.69%

题目：下列各项中，属于固定资产减值迹象的有（ ）。

- A. 固定资产将被闲置
- B. 计划提前处置固定资产
- C. 有证据表明固定资产已经陈旧过时
- D. 企业经营所处的经济环境在当期发生重大变化且对企业产生不利影响

【正确答案】ABCD

【答案解析】资产可能发生减值的迹象，主要可从外部信息来源和内部信息来源两个方面加以判断。企业外部信息来源包括：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或正常使用而预计的下跌；（2）企业所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

企业内部信息来源包括：（1）有证据表明资产已经陈旧过时或者其主体已经损坏；（2）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（3）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

【点评】本题考查“资产减值迹象的判断”。本题难度不大，考生出错最多的是漏选 B 选项，主要是对减值迹象的内部信息来源不熟悉。大家除了关注资产减值迹象的内容外，还需要关注减值测试的内容，即对于企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的自行研发的无形资产，至少应当每年进行减值测试。

