



2025 年注册会计师考试《会计》试题及答案解析（考生回忆版 8.23）

一、单项选择题

1. 企业编制所得税费用与会计利润关系的附注时，下列不属于调整项目的是（ ）。

- A. 本期产生已确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响
- B. 利用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损影响
- C. 不可抵扣的费用影响
- D. 子公司使用不同税率的影响

【答案】A

【解析】自会计利润到所得税费用之间的调整包括两个方面：一是未包括在利润总额的计算中，但包含在当期或递延所得税计算中；二是未包括在当期或递延所得税计算中，但包含在利润总额中的项目。选项 A，在利润总额和递延所得税中都包含。不属于调整项目。

【出题角度】所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

【难度】易

2. 当交易具有商业实质且换出资产和换入资产的公允价值均能够可靠计量时，不考虑其他因素，下列关于企业发生的非货币性资产交换的会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 以持有的厂房换入一栋办公楼，将办公楼的公允价值与厂房的账面价值之间的差额计入当期损益
- B. 以持有的一批存货换入一台设备，以存货的公允价值作为换入设备成本
- C. 以持有的投资性房地产换入一条生产线，以换出投资性房地产的公允价值确认其他业务收入
- D. 以持有的交易性金融资产换入控股股东持有的构成业务的另一子公司股权并取得控制权，以交易性金融资产的公允价值确认长期股权投资的成本

【答案】C

【解析】选项 A，以持有的厂房换入一栋办公楼，应将厂房的公允价值和账面价值的差额计入当期损益；选项 B，以持有的一批存货换入一台设备，应以设备的公允价值为基础确定换入设备的成本；选项 D，应以子公司净资产在最终控制方合并报表中的份额确定长期股权投资的成本。

【出题角度】非货币性资产交换的会计处理

【难度】易

3. 下列各项中属于政府补助的是（ ）。

- A. 出口货物取得的增值税出口退税
- B. 代扣代缴员工个人所得税收到的手续费返还
- C. 即征即退的增值税
- D. 政府以所有者身份投入的资本

【答案】C

【解析】选项 A，增值税出口退税实际上是政府退回企业事先垫付的进项税，所以不属于政府补助；选项 B，个税手续费返还是企业因履行代扣代缴义务后，税务机关支付的劳务报酬，具有有偿性，不符合政府补助的“无偿性”特征；选项 D，政府以所有者身份投入的资本，属于政府对企业的投资，不属于政府补助。





【出题角度】政府补助的判断

【难易度】易

二、多项选择题

1. 不考虑其他因素，下列活动中属于合并现金流量表中筹资活动现金流量的有（ ）。

- A. 支付以前年度发生的和同一控制下企业合并的或有对价
- B. 支付以分期收款方式取得的无形资产的首期固定价款
- C. 支付分类为权益工具的优先股的股息
- D. 支付承租人应付的长期租赁保证金

【答案】ABCD

【解析】选项 A，由于是同一控制下企业合并相关的，所以属于筹资活动现金流量；选项 D，长期租赁需要确认使用权资产和租赁负债，相关的租赁保证金属于筹资活动现金流量。

【出题角度】合并现金流量表中现金流量的区分

【难易度】中

2. 甲公司与乙公司 6 月 15 日签订销售合同。甲公司向乙公司销售 500 吨铝锭，约定 7 月 10 日交付，合同结算价款是以 7 月 31 日铝锭的大宗商品市场的公允价值为准。甲公司于 7 月 10 日将铝锭运输到乙公司并完成验收。7 月 28 日，因商品质量问题，甲公司同意给予乙公司 1.25% 的销售折扣。7 月 10 日和 7 月 31 日，铝锭大宗商品市场的价格分别为 20200 元和 21200 元。不考虑其他因素。下列关于甲公司会计处理正确的有（ ）。

- A. 支付的 1.25% 销售折扣冲减甲公司的销售收入
- B. 以 7 月 31 日的市场价格确认收入
- C. 甲公司的应收账款应该分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的应收账款
- D. 结算价款在 7 月 10 日以后的变动计入营业收入

【答案】AC

【解析】选项 B，应于 7 月 10 日确认收入；选项 D，结算价款在 7 月 10 日以后的变动计入公允价值变动损益。

【出题角度】点价交易

【难易度】中

3. 企业编制所得税费用和会计利润关系附注时，属于调整项目的有（ ）。

- A. 非应税收入影响
- B. 本期产生并已确认递延所得税资产的可抵扣差异的影响
- C. 子公司适用不同税率的影响
- D. 研发费用加计扣除的影响

【答案】ACD

【解析】选项 B，本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响，才属于调整项目。

【出题角度】所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

【难易度】易

4. 甲公司 2×24 年的财务报表于 2×25 年 4 月 10 日报出。下列属于 2×24 年资产负债表日后非调整事项





的有（ ）。

- A. 4 月 5 日甲公司向 2×24 年 11 月签署认购协议的股东发行优先股，该优先股分类为权益工具
- B. 3 月 20 日收购控股股东的一个子公司
- C. 3 月 5 日向非关联方处置一个子公司
- D. 4 月 20 日因法院判决全额收回 2×24 年末采用预期信用损失方法计提坏账准备的应收账款

【答案】ABC

【解析】选项 D，不属于日后事项。

【出题角度】资产负债表日后事项的判断

【难易度】中

5. 乙公司和丙公司共同控制甲公司。乙公司对丁公司有重大影响；丙公司和丁公司共同控制戊公司。下列属于甲公司关联方的有（ ）。

- A. 乙公司
- B. 丙公司
- C. 丁公司
- D. 戊公司

【答案】ABCD

【解析】乙公司和丙公司共同控制甲公司，所以乙公司和丙公司都是甲公司的关联方，企业的合营企业和企业的其他合营企业或联营企业属于关联方，所以甲公司和丁公司以及戊公司构成关联方。

6. 甲公司是总部位于中国的跨国集团，设有全资子公司乙公司负责运营，乙公司负责东南亚所有的业务。乙公司设有工厂从事生产和销售。乙公司每年营业收入和净利润占甲公司合并利润表营业收入和净利润均超过 30%。2×24 年 11 月 8 日，甲公司经批准与非关联方签订了股权转让合同，约定甲公司向该非关联方转让其持有的乙公司 100% 股权，并在 2×25 年 6 月 30 日前完成交付及交割。2×25 年 5 月 28 日，甲公司收到了乙公司的处置价款，并完成了股权变更登记手续。甲公司未来不会从事东南亚相关的业务。下列有关甲公司会计处理说法正确的有（ ）。

- A. 2×25 年甲公司合并利润表的营业收入项目不包括乙公司 2×25 年 1 月 1 日到 5 月 28 日的营业收入
- B. 2×24 年甲公司合并资产负债表中，将乙公司所有资产合并列报为持有待售资产
- C. 甲公司 2×24 年合并利润表中将可比期间乙公司净利润作为终止经营损益重新列报
- D. 2×25 年甲公司合并利润表中将处置乙公司产生的损益作为持续经营损益列报

【答案】BC

【解析】选项 A，2×25 年甲公司合并利润表的营业收入项目包括乙公司 2×25 年 1 月 1 日到 5 月 28 日的营业收入；选项 D，2×25 年甲公司合并利润表中将处置乙公司产生的损益作为终止经营损益列报。

7. 甲学校是一民间非营利组织。2×24 年甲学校发生授课教师工资 2000 万元，教务处人员工资 300 万元，行政管理人员工资 400 万元，资产盘亏损失 12 万元，为筹集办学经费发生支出 5 万元，借款利息 150 万元，不考虑其他税费。下列关于甲学校说法正确的有（ ）。





- A. 计入业务活动成本 2300 万元
- B. 计入筹资费用 155 万元
- C. 计入管理费用 412 万元
- D. 计入其他费用 12 万元

【答案】ABC

【解析】选项 D，资产盘亏损失应计入管理费用。

【出题角度】民间非营利组织费用的内容

【难度】中

