

注册会计师考试《会计》模考试卷（一）

一、单项选择题

1. 甲公司对本期发生的有关交易和事项会计处理如下：

（1）甲公司获悉债务人乙公司发生严重财务困难，预期很可能不能偿还前期货款 100 万。

甲公司对该项应收款项全额计提坏账准备。

（2）甲公司本期收到丙公司预付购货款，鉴于本期甲公司销售不佳，甲公司遂将该笔预收款转入当期营业收入。

（3）甲公司本期采用分期付款购买一项生产用设备，甲公司按照分期付款额的现值作为该固定资产的入账价值。

（4）由于投资性房地产公允价值能够持续取得，甲公司将投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量。

根据上述资料，不考虑其他因素，则下列说法中正确的是（ ）。

- A. 甲公司对应收乙公司的款项计提坏账准备体现了会计信息质量谨慎性要求
- B. 甲公司将预收丙公司货款确认为当期收入体现了会计信息质量相关性要求
- C. 甲公司按照分期付款额的现值作为固定资产入账价值违背了会计信息质量可靠性要求
- D. 甲公司对投资性房地产后续计量由成本模式转为公允价值模式违背了会计信息质量可比性要求

2. A 公司从 2×17 年 1 月开始执行 41 项具体会计准则，同时改用双倍余额递减法计提固定资产折旧（折旧年限和预计净残值不变），并将所得税的核算方法由应付税款法变更为资产负债表债务法，A 公司适用的所得税税率为 25%。A 公司于 2×14 年 12 月 1 日购入一台不需要安装的设备并投入使用。该设备入账价值为 1800 万元，采用年限平均法计提折旧（税法规定采用双倍余额递减法），折旧年限为 5 年（与税法规定一致），预计净残值为零（与税法规定一致）。该会计政策变更的累积影响数为（ ）。

- A. 241.2 万元
- B. -241.2 万元
- C. 360 万元

D. -90 万元

3. 2016 年年末，甲公司委托加工收回的 A 半成品尚有库存 5 000 件，账面余额为 280 万元，该批半成品可用于加工 5 000 件 B 产品，预计 5 000 件 B 产成品的市场价格总额为 275 万元，将 A 半成品加工成 B 产品尚需投入除 A 半成品以外的加工成本为 20 万元。估计销售过程中将发生销售费用及相关税费总额为 15 万元。该批半成品所生产的 B 产成品中有固定销售合同的占 80%，合同价格总额为 228 万元。该配件此前未计提存货跌价准备。2016 年 12 月 31 日，甲公司对库存 A 半成品应计提的存货跌价准备为（ ）。

A. 20 万元

B. 32 万元

C. 35 万元

D. 47 万元



4. 甲公司为增值税一般纳税人。2×14 年 3 月 1 日，甲公司购入一台生产经营用设备，该固定资产需要安装才能达到预定可使用状态。取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 50 万元，增值税的金额为 8 万元。支付的装卸费为 0.3 万元。2×14 年 3 月 31 日该设备安装完毕，达到预定可使用状态，发生的安装费用为 0.2 万元。该项设备的预计可使用年限为 5 年，预计净残值为 0.5 万元，甲公司采用双倍余额递减法对固定资产计提折旧。不考虑其他因素，该设备在 2×15 年应计提的折旧金额为（ ）。

A. 13.94 万元

B. 20 万元

C. 20.2 万元

D. 14.14 万元



5. 甲股份公司自 2×17 年初开始自行研究开发一项新技术，2×18 年 7 月专利技术获得成功，达到预定用途，并投入管理部门使用。2×17 年在研究开发过程中发生材料费 200 万元、人工工资 50 万元，以及其他费用 30 万元，共计 280 万元，其中，符合资本化条件的支出为 200 万元；2×18 年在研究开发过程中发生材料费 100 万元（假定不考虑相关税费）、人工工资 30 万元，以及其他费用 20 万元，共计 150 万元，其中，符合资本化条件的支出为 120 万元。该项无形资产摊销期限为 5 年，预计净残值为 0，按照直线法计提摊销。假设企业于

每年年末或开发完成时对不符合资本化条件的开发支出转入管理费用，该无形资产对 2×18 年损益的影响为（ ）。

- A.110 万元
- B.94 万元
- C.30 万元
- D.62 万元

6.20×7 年 6 月 30 日，A 公司因管理不善发生财务困难，为增加企业收入，A 公司将一项土地使用权出租给 B 公司，出租时此土地使用权账面价值为 7000 万元，已经摊销 600 万元，出租时的公允价值为 6000 万元，A 公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，A 公司因此业务影响当期损益的金额为（ ）。

- A.0
- B.400 万元
- C.-1000 万元
- D.500 万元

7.2014 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 6000 万元从本集团外部购入丙公司 100%的股权（属于非同一控制下企业合并）并能够对丙公司实施控制，购买日，丙公司可辨认净资产的公允价值为 5000 万元，账面价值为 4500 万元。

2016 年 1 月 1 日，甲公司的子公司乙公司以银行存款 4500 万元购入甲公司所持丙公司的 80%股权，2014 年 1 月至 2015 年 12 月 31 日，丙公司按照购买日净资产公允价值计算实现的净利润为 1200 万元；按照购买日净资产账面价值计算实现的净利润为 1500 万元。无其他所有者权益变动。不考虑其他因素，乙公司购入丙公司的长期股权投资的初始投资成本是（ ）。

- A.5000 万元
- B.4500 万元
- C.5760 万元
- D.5960 万元

8.关于商誉减值，下列说法不正确的是（ ）。

- A.商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试
- B.因企业合并形成的商誉的账面价值，应当自减值测试日起按照合理的方法分摊至相关的资产组
- C.与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试
- D.与商誉相关的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值确认减值损失的，减值损失金额应当首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中的商誉的账面价值

9.甲公司于 2×18 年 1 月 1 日发行四年期一次还本付息的公司债券，债券面值 1 000 000 元，票面年利率 5%，发行价格 965 250 元。甲公司对利息调整采用实际利率法进行摊销，假定经计算该债券的实际利率为 6%。该债券 2×19 年 12 月 31 日应确认的利息费用为（ ）。

- A.57 915 元
- B.61 389.9 元
- C.50 000 元
- D.1 389.9 元

10.甲公司实行非累积带薪缺勤货币补偿制度，补偿金额为放弃带薪休假期间平均日工资金额的 3 倍。2015 年，甲公司有 20 名管理人员放弃 5 天的带薪休假，该公司平均每名职工每个工作日工资为 100 元。甲公司应确认的职工薪酬总额为（ ）。

- A.60 000 元
- B.40 000 元
- C.20 000 元
- D.10 000 元

11.甲公司为建造一项固定资产于 2×11 年 1 月 1 日发行 5 年期债券，面值为 20 000 万元，票面年利率为 6%，发行价格为 20 800 万元，每年年末支付利息，到期还本，假定不考虑发行债券的辅助费用。建造工程于 2×11 年 1 月 1 日开始，年末尚未完工。该建造工程 2×11 年度发生的资产支出为：1 月 1 日支出 4 800 万元，6 月 1 日支出 6 000 万元，12 月 1 日支出 6 000 万元。甲公司按照实际利率法确认利息费用，实际利率为 5%。闲置资金均用于固

定收益债券短期投资，短期投资的月收益率为 0.3%。甲公司 2×11 年全年发生的借款费用应予资本化的金额为（ ）。

A.1 040 万元

B.578 万元

C.608 万元

D.1 460 万元

12. 甲公司为一上市公司，2018 年 12 月 16 日，经股东大会批准，公司向其 100 名管理人员每人授予 200 份现金股票增值权，这些职员自 2019 年 1 月 1 日起在该公司连续服务 3 年，即可按照当时股价的增长幅度获得现金，该增值权应 2023 年 12 月 31 日之前行使完毕。2018 年 12 月 16 日每份现金股票增值权的公允价值为 13 元，2019 年 1 月 1 日每份现金股票增值权的公允价值为 15 元，2019 年 12 月 31 日的公允价值为每份 18 元。第一年有 10 名职工离开企业，甲公司预计三年中离职总人数将会达到 20%。假定不考虑其他因素。甲公司 2019 年应确认增加的应付职工薪酬金额是（ ）。

A.96 000 元

B.108 000 元

C.69 333.33 元

D.78 000 元

13. M 公司 2010 年年初因 A 产品售后保修确认的预计负债余额为 20 万元。2010 年该公司分别销售 A 产品 4 万件，销售单价为 50 元。公司向购买者承诺 A 产品售后 2 年内免费提供保修服务，预计保修期内将发生的保修费在销售额的 1%~5% 之间。2010 年实际发生保修费 8 万元。假定无其他或有事项。企业适用的所得税税率是 25%。M 公司 2010 年应确认的递延所得税资产为（ ）。

A.0.5 万元

B.-0.5 万元

C.4.5 万元

D.-4.5 万元

14. 甲公司于 2×18 年 1 月 1 日以 2900 万元的价款购入乙公司于当日发行的 3 年期、到期一

次还本付息的公司债券。该公司债券票面年利率为 5%，面值为 3000 万元，甲公司另支付交易费用 9.75 万元。甲公司根据其管理该债券的业务模式和该债券的合同现金流量特征，将其分类为以摊余成本计量的金融资产，并采用实际利率法核算。不考虑其他因素，甲公司因持有该债券投资累计确认的投资收益金额为（ ）。

A.无法确定

B.550 万元

C.100 万元

D.540.25 万元

15.发行方原分类为权益工具的金融工具，自不再被分类为权益工具之日起，发行方应将其重分类为金融负债，以重分类日该工具的（ ）计量。

A.账面价值

B.现值

C.公允价值

D.历史成本

16.甲公司作为一家生产并销售电梯的公司，2018 年 2 月 5 日，甲公司与乙公司签订合同，约定销售给乙公司 5 部电梯，并负责电梯的安装与检验工作，如果电梯不能正常运行，则甲公司需要返修，然后再进行安装和检验，直至电梯能正常运行。不考虑其他因素，下列会计处理的表述中正确的是（ ）。

A.销售电梯构成单项履约义务

B.安装与检验服务构成单项履约义务

C.销售活动和安装与检验服务可明确区分

D.销售电梯和安装与检验服务构成单项履约义务

17.2×18 年 1 月 1 日，乙企业为建造一项环保工程向银行贷款 1 000 万元，期限为 3 年，年利率为 6%。当年 12 月 31 日，乙企业向当地政府提出财政贴息申请。经审核，当地政府批准自 2×19 年 1 月 1 日起按照实际贷款额 1 000 万元给予年利率 2%的财政贴息，并于每年年末直接拨付给贷款银行。乙企业按照实际收到的价款确认贷款金额，该环保工程于 2×19 年年末完工。假设 2×19 年全年均为资本化期间。不考虑其他因素，乙企业 2×19 年关于利息费

用的处理，正确的是（ ）。

- A.应确认财务费用 60 万元
- B.应确认在建工程 40 万元
- C.应确认递延收益 20 万元
- D.应确认其他收益 40 万元

18.20×8 年 11 月 2 日，甲公司以生产用设备和一栋厂房与乙公司的无形资产和在建工程进行置换。甲公司换出设备的账面价值为 200 万元，公允价值为 300 万元，适用的增值税税率为 16%；厂房的账面价值 150 万元，公允价值 200 万元，适用的增值税税率为 10%。乙公司换出无形资产的账面价值为 100 万元，公允价值为 150 万元，适用的增值税税率为 6%；在建工程为一条在安装生产线，其账面价值与公允价值均为 250 万元，适用的增值税税率为 16%。甲公司收到乙公司支付的银行存款 119 万元，另为换入无形资产支付相关税费 3 万元。假设交换具有商业实质，不考虑其他因素。甲公司换入无形资产的入账价值为（ ）。

- A.150 万元
- B.130.88 万元
- C.153 万元
- D.190.5 万元

19.甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 16%。甲公司与乙公司就其所欠乙公司购货款 450 万元进行债务重组。根据协议，甲公司以其产品抵偿债务；甲公司交付产品后双方的债权债务结清。甲公司已将用于抵债的产品发出，并开出增值税专用发票。甲公司用于抵债产品的账面余额为 300 万元，已计提的存货跌价准备为 30 万元，公允价值（计税价格）为 350 万元。甲公司对该债务重组应确认的债务重组利得为（ ）。

- A.44 万元
- B.100 万元
- C.120.5 万元
- D.180 万元

20.2019 年 1 月 1 日，甲公司开始研发一项专利技术，研发期间为 1 年，累计发生支出合计 1 000 万元，其中符合资产化条件的支出为 800 万元。至 2020 年 1 月 1 日达到预计可使用

状态并投入使用，甲公司对其按照直线法摊销，预计使用年限为 10 年，预计净残值为 0。税法规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 75% 加计扣除；研发费用形成无形资产的，按照该无形资产成本的 175% 在税前摊销。假定不考虑其他因素，2020 年末该项专利技术的计税基础为（ ）。

A. 1260 万元

B. 680 万元

C. 720 万元

D. 1160 万元

21. 甲公司记账本位币为人民币，采用交易发生日的即期汇率折算外币业务。2×18 年外购商品有关的资料如下：

（1）11 月 10 日进口甲产品 100 件，每台售价为 15 万美元，交易发生日的即期汇率为 1 美元 = 6.58 元人民币，货款已支付；另用人民币支付进口关税为 1 867.50 万元人民币。

（2）国内市场仍无甲产品供应，12 月 31 日甲产品在国际市场的价格已降至 9.8 万美元/台。至年末累计售出甲产品 60 件，12 月 31 日的即期汇率是 1 美元 = 6.31 元人民币。

2×18 年 12 月 31 日甲产品应计提的存货跌价准备为（ ）。

A. 2 115.64 万元

B. 2 059.48 万元

C. 2 221.48 万元

D. 1 474.48 万元

22. A 公司将其生产的一台大型设备以 500 万元的价格出售给 B 公司，并采用融资租赁的方式租回用于生产产品。租赁协议约定：租赁期为 6 年，每年年末支付租金 30 万元，租赁期满时 B 公司收回该设备。该设备的成本为 240 万元，公允价值为 430 万元。企业未对该设备计提跌价准备。假定不考虑其他因素，下列关于 A 公司的账务处理说法正确的是（ ）。

A. A 公司因该设备确认的处置损益为 260 万元

B. A 公司应该将处置价款与公允价值之间的差额确认递延收益 70 万元

C. A 公司应该按照公允价值 430 万元确认收入，并按照 240 万元结转成本

D.A 公司应该按照最低租赁付款额的现值与公允价值孰低加上初始直接费用确认该资产的入账价值

23.下列项目中，在编制资产负债表时应该作为流动资产或流动负债列报的是（ ）。

- A.甲公司违反借款协议被要求当年偿付的长期借款
- B.航空飞机的高价周转件
- C.企业自用的厂房
- D.丙公司在资产负债表日前决定将具有自主展期清偿权利的已到期长期借款自主展期两年偿还

24.甲公司 20×8 年 12 月 31 日应收乙公司账款 2 000 万元，按照当时估计已计提坏账准备 200 万元。20×9 年 2 月 20 日，甲公司获悉乙公司于 20×9 年 2 月 18 日向法院申请破产。甲公司估计应收乙公司账款全部无法收回。甲公司按照净利润的 10%提取法定盈余公积，20×8 年度账务报表于 20×9 年 4 月 20 日经董事会批准对外报出。不考虑其他因素。甲公司因该资产负债表日后事项减少 20×8 年 12 月 31 日未分配利润的金额是（ ）。

- A.180 万元
- B.1 620 万元
- C.1 800 万元
- D.2 000 万元

25.甲公司集团拥有 A 公司、B 公司、C 公司和 D 公司 100%的股份，甲公司集团拟出售其持有的部分长期股权投资，假设拟出售的股权符合持有待售类别的划分条件。下列有关持有待售非流动资产会计处理表述不正确的是（ ）。

- A.甲公司拟出售 A 公司全部股权，甲公司在个别财务报表中将拥有的子公司全部股权划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别
- B.甲公司拟出售 B 公司 70%的股权，出售后将丧失对子公司的控制权，但对其具有重大影响。甲公司应当个别财务报表中将拥有的子公司全部股权划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别

C.甲公司拟出售 C 公司 10%的股权，仍然拥有对子公司的控制权，甲公司应当个别财务报表中将拥有的子公司全部股权划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别

D.甲公司拟出售 D 公司 5%的股权，仍然拥有对子公司的控制权，不应当将拟处置的部分股权划分为持有待售类别

26.在非同一控制下控股合并中，因未来存在一定不确定性事项而发生的或有对价，下列会计处理方法正确的是（ ）。

A.购买方应当将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本

B.购买日后出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，应当予以确认并对原计入合并商誉的金额进行调整

C.自购买日起 12 个月以后出现对购买日已存在情况的新的或者进一步证据而需要调整或有对价的，应当予以确认并对原计入合并商誉的金额进行调整

D.自购买日起 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，如果或有对价属于权益性质的，不进行会计处理

27.2×18 年 3 月，母公司以 1 000 万元的价格（不含增值税额），将其生产的 A 产品销售给其全资子公司，该产品的生产成本为 800 万元。2×18 年末全部形成期末存货；截至 2×19 年末子公司购入的该批 A 产品已对外销售了 60%，售价为 700 万元。2×19 年子公司又以 500 万元的价格购入母公司成本为 350 万元的 B 产品。截至 2×19 年末，该批 B 产品均未对外销售。不考虑其他因素，2×19 年期末存货中包含的未实现内部销售损益是（ ）。

A.80 万元

B.350 万元

C.230 万元

D.200 万元

28.某公司 20×8 年度归属于普通股股东的净利润为 500 万元，发行在外普通股加权平均数为 1 250 万股，该普通股平均每股市场价格为 4 元。20×8 年 1 月 1 日，该公司对外发行 250 万份认股权证，行权日为 20×9 年 3 月 1 日，每份认股权证可以在行权日以 3.5 元的价格认购

本公司 1 股新发的股份。该公司 20×8 年稀释每股收益为（ ）。

- A.0.61 元
- B.0.52 元
- C.0.39 元
- D.0.29 元

29. 下列应作为第三层次输入值的是（ ）。

- A. 不可观察输入值
- B. 第三方报价机构的估值
- C. 活跃市场中类似资产或负债的报价
- D. 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价

30. 实行国库集中支付制度的政府单位进行的下列财务会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 单位收到“授权支付到账通知书”时，根据通知书所列金额，借记“银行存款”、“事业支出”或“零余额账户用款额度”科目，贷记“财政拨款收入”科目
- B. 在财政授权支付方式下，政府单位支出日常活动费用时，借记“业务活动费用”、“单位管理费用”等科目，贷记“零余额账户用款额度”科目
- C. 单位年末尚未支用的零余额账户用款额度，保留余额，列示于资产负债表即可
- D. 零余额账户不能提取现金

二、多项选择题

1. 下列属于会计政策变更的有（ ）。

- A. 因经营方向改变，对周转材料的需求增加，周转材料的摊销方法由一次转销法变更为分次摊销法
- B. 以前固定资产租赁业务均为经营租赁，本年度发生了融资租赁业务，其会计核算方法改变
- C. 存货发出的计价方法由加权平均法改为先进先出法
- D. 所得税核算方法由应付税款法改为资产负债表债务法

2. 根据《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》，非房地产开发企业拥有的下列房地产中，

属于该企业投资性房地产的有（ ）。

- A.已签订租赁协议并于本年 1 月 1 日已经出租的土地使用权
- B.企业管理当局已作出书面决议明确将继续持有，待其增值后转让的土地使用权
- C.企业董事会决议持有以备经营出租的空置建筑物
- D.经营出租给本企业职工居住的建筑物

3.下列有关长期股权投资成本法、权益法以及金融资产之间的转换的说法中，正确的有（ ）。

- A.甲公司先持有乙公司股份的 20%，后又买了 30%的股份，对被投资单位的影响程度由重大影响转为共同控制，仍应采用权益法核算
- B.甲公司先持有乙公司股份的 40%，具有重大影响能力，后又购得 15%的股份，从而达到对乙公司的控制，应由权益法改为成本法核算
- C.甲公司先持有乙公司 60%的股份，具有控制能力，后卖掉了 40%的乙公司股份，对乙公司具有重大影响，属于成本法转权益法，不应予追溯调整
- D.甲公司先持有乙公司 40%的股份，具有重大影响能力，后卖掉了 30%的乙公司股份，不再具有重大影响能力，属于权益法转成本法，应予追溯调整

4.不属于一揽子交易的情况下，下列关于多次交易实现同一控制下企业合并个别报表中的处理中，不正确的有（ ）。

- A.合并日，合并方应根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本
- B.原权益法核算下确认的其他综合收益应于合并日转入资本公积（股本溢价）
- C.原采用金融工具确认和计量准则核算的金融资产确认的其他综合收益应于合并日转入当期损益
- D.原权益法核算下确认的资本公积（其他资本公积），应于股权处置时转入当期损益

5.关于辞退福利，下列说法中正确的有（ ）。

- A.企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系而支付的补偿属于辞退福利

- B.企业为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿属于辞退福利
- C.辞退福利都是采用解除劳动关系时一次性支付补偿金额的方式
- D.辞退福利要求企业根据受益对象确认成本费用金额

6.下列关于暂停资本化的说法中，不正确的有（ ）。

- A.在企业暂停资本化期间发生的外币专门借款汇兑差额应资本化
- B.暂停资本化期间的专门借款闲置资金的投资收益应计入当期损益
- C.因发生安全事故而停止施工，虽然已累计停工 5 个月，该期间的专门借款仍应当继续资本化计入工程成本
- D.某施工单位在北方施工，冰冻季节连续停止施工 5 个月，在此期间应该暂停资本化

7.A 公司为 B 公司的母公司，2×16 年 7 月 1 日，A 公司和 B 公司股东大会批准了股份支付计划，A 公司实施一项向 B 公司 10 名高管人员每人授予 2 万份 B 公司股票期权的股权激励计划，每名高管人员自期权授予之日起在 B 公司连续服务 4 年，即可以从 A 公司购买 2 万股 B 公司股票，购买价格为每股 8 元。该股票期权在授予日的公允价值为 14 元/份，2×16 年 12 月 31 日的公允价值为 16 元/份。截至 2×16 年年末，10 名高管人员中没有人离开 B 公司，估计未来 3.5 年内将有 2 名高管人员离开 B 公司。下列关于 A 公司和 B 公司 2×16 年的会计处理中，正确的有（ ）。

- A.A 公司应确认为长期股权投资，同时作为现金结算的股份支付确认应付职工薪酬 32 万元
- B.A 公司应确认为长期股权投资，同时作为权益结算的股份支付确认应付职工薪酬 28 万元
- C.B 公司应确认为管理费用，同时作为权益结算的股份支付确认资本公积 32 万元
- D.B 公司应确认为管理费用，同时作为权益结算的股份支付确认资本公积 28 万元

8.根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定，重组是指企业制定和控制的，将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为，下列各项中，符合上述重组定义的交易或事项有（ ）。

- A.对组织结构进行较大的调整
- B.为扩大业务链条购买数家子公司
- C.出售企业的部分业务
- D.营业活动从一个国家迁移到其他国家
- 9.下列关于直接指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的后续计量的表述，不正确的有（ ）。
- A.该金融资产按照公允价值进行后续计量
- B.该金融资产持有期间分配的现金股利应确认为投资收益
- C.该金融资产期末公允价值变动应计入公允价值变动损益
- D.该金融资产的减值转回应冲减资产减值损失
- 10.企业向客户授予知识产权时，将其作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入的，需要满足的条件有（ ）。
- A.合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动
- B.该活动对客户将产生有利或不利影响
- C.该活动对客户不会产生不利影响
- D.该活动不会导致向客户转让商品
- 11.甲公司为房地产开发企业，下列各项具有商业实质的资产交易中，甲公司不应当适用《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有（ ）。
- A.甲公司以其拥有的一项专利权换取戊公司的十台机器设备
- B.甲公司以其一栋已开发完成的商品房换取己公司的一块土地
- C.甲公司以其持有的乙公司5%的股权换取丙公司的一块土地
- D.甲公司以其一套用于经营出租的公寓换取丁公司以交易为目的的10万股股票
- 12.甲公司欠乙公司货款1500万元，因甲公司发生财务困难，无法偿还已逾期的欠款，为此，甲公司与乙公司协商一致，于2×17年6月4日签订债务重组协议：甲公司以其拥有的账面价值为650万元，公允价值为700万元的设备以及账面价值为500万元，公允价值为600万元的库存商品抵偿乙公司货款，差额部分于2×18年6月底前以现金偿付80%，其余部分

予以豁免，双方已于 2×17 年 6 月 30 日办理了相关资产交接手续。甲乙公司不存在关联方关系。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司上述交易于 2×17 年会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司确认延期偿付乙公司货款 280 万元的负债
- B. 甲公司确认债务重组利得 40 万元
- C. 甲公司抵债设备按公允价值与其账面价值的差额 50 万元确认处置利得
- D. 甲公司抵债库存商品按公允价值 600 万元确认营业收入

13. 下列各项中，产生暂时性差异但是不需要确认递延所得税的有（ ）。

- A. 由于债务担保确认的预计负债
- B. 采用权益法核算的拟长期持有的长期股权投资按照享有的被投资单位实现的公允净利润的份额所确认的投资收益
- C. 非同一控制下免税合并确认的商誉
- D. 内部研究开发形成无形资产的加计摊销额

14. 下列各项中，在对境外经营财务报表进行折算时选用的有关汇率，符合会计准则的有（ ）。

- A. 股本采用股东出资日的即期汇率折算
- B. 未分配利润项目采用报告期平均汇率折算
- C. 当期提取的盈余公积采用当期平均汇率折算
- D. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产采用资产负债表日即期汇率折算

15. 下列项目中，应在现金流量表中的“支付的各项税费”项目中反映的有（ ）。

- A. 支付的土地增值税
- B. 支付的耕地占用税
- C. 支付的教育费附加
- D. 支付的所得税

16. 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.日后期间发生的销售退回,原报告年度销售确认收入 1 000 万元,结转成本 600 万元

17.甲公司 2×17 年 3 月 31 日与乙公司签订一项不可撤销的设备转让协议。协议约定,将甲公司管理用设备于 9 月 30 日处置给乙公司,处置价款为 500 万元,处置费用为 10 万元。该设备为甲公司 2×15 年 9 月 30 日达到预定使用状态的管理设备,入账成本为 600 万元,按照直线法计提折旧,预计净残值为 0,预计使用寿命为 10 年,未计提减值准备。该设备满足当前状况下即可立即出售的状态。2×17 年 9 月 30 日,甲公司与乙公司办理完毕该项设备的转移手续,实际收取乙公司支付款项 500 万元,实际发生处置费用 10 万元。假定不考虑其他因素,下列相关表述正确的有()。

- A.2×17 年 3 月 31 日,甲公司应计提资产减值损失 20 万元
- B.2×17 年 3 月 31 日,甲公司应确认处置损益 20 万元
- C.2×17 年 9 月 30 日,甲公司应确认处置损益 20 万元
- D.该项管理设备 2×17 年因计提折旧影响当期损益的金额为 15 万元

18.下列关于反向购买说法正确的有()。

- A.法律上的母公司应该编制合并财务报表
- B.在合并报表中,法律上的子公司的资产、负债按照合并前的账面价值进行确认和计量
- C.在合并报表中,会计上的子公司的资产、负债应按合并时的公允价值进行确认和计量
- D.会计上的母公司应该编制合并财务报表

19.下列有关投资性主体的说法中,正确的有()。

- A.如果母公司是投资性主体，则只应将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围
- B.当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，应将不为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围
- C.当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日的公允价值视为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行会计处理
- D.当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围

20.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并（不属于一揽子交易），原投资采用权益法核算的，下列处理正确的有（ ）。

- A.在个别财务报表中，应当以购买日之前所持有被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本
- B.在个别财务报表中，购买日之前持有的被购买方的股权投资涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理
- C.在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权投资，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益
- D.在合并财务报表中，购买日之前持有的被购买方的股权投资涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益在将来处置股权时转入投资收益

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货

