

2025 年注册会计师全国统一考试

会计·模拟试卷（一）



考试限时：180分钟

▶ 开始答卷时间：

▶ 结束答卷时间：

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校（www.chinaacc.com），进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

题型

得分

错题记录

单项选择题

多项选择题

计算分析题

综合题

合计

完全不会：

思路错误：

粗心大意：

其他原因：

一、单项选择题

（本题型共 13 小题，每小题 2 分，共 26 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

推荐用时：25 分钟

1. 甲公司作为一家制造业企业，其在日常经营活动中发生的下列费用或损失，应当计入存货成本的是（ ）。
 - A. 产成品仓库保管人员的工资
 - B. 为使半成品达到下一生产阶段所必需的仓储费用

- C. 销售部门专用设备的折旧额
D. 采购原材料运输过程中因自然灾害发生的损失
2. 甲公司采用成本模式计量投资性房地产。有关资料如下：①甲公司于2×21年12月31日将一项自用固定资产转为投资性房地产。在转换日，该固定资产的公允价值为25 000万元，“固定资产”科目余额为22 000万元，“累计折旧”科目余额为1 000万元，“固定资产减值准备”科目余额为100万元。②甲公司于2×23年12月31日将上述投资性房地产转为自用固定资产，在转换日，该投资性房地产的公允价值为30 000万元，“投资性房地产累计折旧”科目余额为2 000万元。该资产在作为投资性房地产核算期间未发生减值。下列关于转换日会计处理的说法中不正确的是()。
- A. 2×21年12月31日将自用固定资产转为投资性房地产，年末资产负债表中“投资性房地产”项目列示金额为20 900万元
B. 2×21年12月31日将自用固定资产转为投资性房地产，不影响损益
C. 2×23年12月31日将投资性房地产转为自用固定资产，年末资产负债表中“固定资产”项目的列示金额为30 000万元
D. 2×23年12月31日将投资性房地产转为自用固定资产，不影响损益
3. 2×22年母公司销售一批产品给子公司，销售成本300万元，售价400万元。子公司购进存货后，在当年向集团外销售50%，取得收入250万元，截至2×22年年末，仍有50%没有售出，未计提存货跌价准备。母子公司适用的所得税税率均为25%，假定不考虑其他因素，下列关于母公司编制2×22年合并财务报表的处理，不正确的是()。
- A. 抵销未实现内部销售利润50万元
B. 合并资产负债表中存货确认为150万元
C. 合并资产负债表中确认递延所得税负债12.5万元
D. 合并利润表中确认递延所得税收益12.5万元
4. 下列各项中，属于货币性资产的是()。
- A. 作为交易性金融资产核算的股票投资 B. 以摊余成本计量的金融资产
C. 预付账款 D. 其他权益工具投资
5. 国内甲公司的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。甲公司2×22年10月5日以每股4美元的价格购入B公司10万股股票，将其作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产进行核算，当日即期汇率为1美元=7.06元人民币，款项已用美元存款支付。12月31日，B公司股票市价为每股4.2美元，当日即期汇率为1美元=7.04元人民币。不考虑其他因素，因购买B公司股票，甲公司2×22年年末应计入当期损益的金额为()。
- A. 11.48万元 B. 12.28万元
C. 12.32万元 D. 13.28万元

6. 甲公司于 20×1 年 1 月 1 日实施了一项权益结算的股份支付计划, 向 10 名管理人员每人授予 1 万份股票期权, 约定自 20×1 年 1 月 1 日起, 这些管理人员连续服务 3 年, 即可以每股 5 元的价格购买 1 万份甲公司股票。授予日预计员工均会行权, 预付公司行权资金为每人 5 万元。如不行权, 公司将退回该部分资金。20×1 年 1 月 1 日, 该期权的公允价值为 6 元/股。20×1 年和 20×2 年均无管理人员离职, 且甲公司在 20×1 年年末和 20×2 年年末均预计剩余等待期内无管理人员离职。但是在 20×2 年年末, 有 2 名员工认为激励计划约定的行权价较高, 向企业声明不再继续参与该计划, 并与企业签订退出协议, 收回前期预付的行权资金。至 20×3 年末, 剩余 8 名员工均达到行权条件并在次年 1 月 1 日行权。不考虑其他因素, 下列有关甲公司的会计处理, 表述正确的是()。
- A. 20×1 年末确认管理费用 60 万元
B. 20×2 年末确认管理费用 24 万元
C. 20×2 年末应冲回退出计划的 2 名管理人员原已确认的费用 4 万元
D. 20×3 年末确认管理费用 20 万元
7. 甲公司的所得税税率为 25%。2×23 年财务报告于 2×24 年 4 月 20 日批准报出, 假定对于日后调整事项中需要调整应交所得税的事项, 按相关法律规定允许调整报告年度的应交所得税。甲公司 2×23 年 12 月 31 日涉及一项诉讼案件, 甲公司的法律顾问认为, 败诉的可能性为 60%, 如败诉, 赔偿金额估计为 100 万元。甲公司实际确认预计负债 100 万元。2×24 年 3 月 14 日法院作出判决, 甲公司应支付赔偿 140 万元, 另需支付诉讼费用 10 万元, 甲公司不再上诉。税法规定该诉讼损失在实际支出时允许税前扣除。假定甲公司各年税前会计利润均为 5 000 万元。不考虑其他纳税调整事项。下列关于甲公司的会计处理中不正确的是()。
- A. 2×23 年末确认营业外支出 100 万元, 同时确认预计负债 100 万元
B. 2×23 年末确认所得税费用 1 250 万元, 同时确认递延所得税资产 25 万元
C. 2×24 年 3 月 14 日法院作出判决时应通过“以前年度损益调整”调增 2×23 年营业外支出 40 万元和管理费用 10 万元
D. 2×24 年 3 月 14 日法院作出判决时调整减少 2×23 年应交所得税和递延所得税资产各 25 万元
8. 下列各项业务中, 应通过“营业外支出”科目核算的是()。
- A. 转回存货跌价准备
B. 固定资产出售净损失
C. 自然灾害所造成的存货盘亏净损失
D. 债务重组中债权人所放弃债权的公允价值与账面价值的差额
9. 甲公司 2×23 年度归属于普通股股东的净利润为 1 125 万元。2×23 年 1 月 1 日, 甲公司发行在外普通股股数为 3 000 万股。2×23 年 4 月 1 日, 甲公司按照每股 10 元的市场价格发

- 行普通股 1 000 万股。2×24 年 4 月 1 日，甲公司以 2×23 年 12 月 31 日股份总额 4 000 万股为基数，每 10 股以资本公积转增股本 2 股。不考虑其他因素，甲公司在 2×24 年度利润表中列示的 2×23 年度基本每股收益是()。
- A. 0.75 元/股
B. 0.25 元/股
C. 0.71 元/股
D. 0.59 元/股
10. 甲公司于 2×20 年 10 月因调整产品结构将 A 产品停产，为此制定并通过了一项重组计划，并于当年年末对外公告，该计划将从 2×21 年 1 月 1 日起实施。该计划包括：①拟辞退 10 名员工，预计发生 150 万元辞退费用的可能性为 60%，发生 100 万元辞退费用的可能性为 40%。②预计发生转岗职工上岗前培训费 10 万元。③拟处置一台 A 产品的生产设备，该设备在 2×20 年 12 月 31 日的账面价值为 100 万元，甲公司已经与乙企业签订不可撤销协议，协议约定甲公司将于 2×21 年 1 月以 80 万元的价格将该设备转让给乙公司，甲公司预计将发生清理费用 11.62 万元。假定不考虑其他因素，下列关于甲公司 2×20 年的会计处理表述正确的是()。
- A. 甲公司应将预计发生的转岗职工上岗前培训费计入当期损益
B. 甲公司应将 A 产品的生产设备确认为持有待售资产
C. 该重组业务使得甲公司 2×20 年利润总额减少 150 万元
D. 甲公司应将预计发生的 125 万元辞退费用确认为应付职工薪酬
11. 2×23 年 7 月 1 日，甲公司与乙公司出资设立丙公司，双方共同控制丙公司，丙公司属于其合营企业。丙公司注册资本为 4 000 万元，甲、乙公司各占 50%。甲公司以公允价值为 2 000 万元的土地使用权出资(不考虑增值税)，乙公司以 2 000 万元现金出资。该土地使用权系甲公司于 2×13 年 7 月 1 日以出让方式取得，原值为 1 000 万元，原预计使用年限为 50 年，按直线法摊销，预计净残值为零，出资后仍可使用 40 年。丙公司 2×23 年实现净利润 400 万元、其他综合收益减少 50 万元。假定不考虑所得税等因素，甲公司 2×23 年有关长期股权投资的会计处理不正确的是()。
- A. 长期股权投资初始投资成本为 2 000 万元
B. 无形资产的处置损益为 1 200 万元
C. 2×23 年末确认的投资收益为 -392.5 万元
D. 2×23 年末长期股权投资的账面价值为 1 607.5 万元
12. 下列各项中，一般属于第三层次输入值的是()。
- A. 活跃市场中类似资产或负债的报价
B. 第三方报价机构的估值
C. 不可观察输入值
D. 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价
13. 2×23 年，甲公司发生了如下交易或事项：①2×23 年 1 月 1 日，甲公司收到 A 市财政局

的增资款 1 000 万元。②甲公司在 B 市设有一家工厂。2×23 年 5 月 10 日, B 市政府拟征用该工厂所在地块, 以建造一座大型公益设施, 为此, B 市政府自财政预算中向甲公司拨付 50 000 万元, 且规定甲公司应将该笔款项专用于该工厂搬迁过程中的相关支出, 如土地使用权的购置、新厂房的建造等, 相关款项如有结余, 甲公司应将其返还财政。③甲公司在 C 市设有一家工厂。2×23 年 8 月 13 日, C 市政府拟征用该工厂所在地块, 以建造一座物流园, 甲公司需要对该工厂进行搬迁。在该工厂搬迁过程中, 甲公司共收到搬迁补偿款 20 000 万元, 其中包括拆迁资产的补偿款 12 000 万元、停产停业损失补偿款 3 000 万元、拆迁费用补偿款 4 000 万元、提前搬迁奖励款 1 000 万元。上述款项均是基于市场化原则确定的, 且补偿价格为公允价值。针对上述事项, 下列表述中正确的是()。

- A. 甲公司收到 A 市财政局拨付的 1 000 万元均属于政府补助
- B. 甲公司收到 B 市政府拨付的 50 000 万元均属于政府补助
- C. 甲公司收到 C 市政府拨付的 20 000 万元均属于政府补助
- D. 甲公司收到 C 市政府拨付的提前搬迁奖励款属于政府补助

二、多项选择题

推荐用时: 25 分钟

(本题型共 12 小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题均有多个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分, 不答、错答、漏答均不得分。)


1. 下列各项中产生利得或损失且影响当期损益的有()。
 - A. 出售投资性房地产时售价与账面价值的差额
 - B. 对于投资者投入的无形资产, 在投资合同或协议约定价值不公允的情况下, 无形资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额
 - C. 出售无形资产时售价与账面价值的差额
 - D. 在具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换中, 以无形资产换入固定资产, 产生的处置净损益
2. 按照资产减值准则的规定, 下列迹象中表明资产可能发生了减值的情况有()。
 - A. 企业经营所处的经济、技术或者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
 - B. 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者正常使用而预计的下跌
 - C. 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
 - D. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏
3. A 公司为 B 公司的母公司, 2×22 年 7 月 1 日经股东会批准, 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，每位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，2×22年12月31日的公允价值为16元/份。截至2×22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。假定不考虑其他因素，下列关于A公司和B公司2×22年的会计处理正确的有()。
- 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
4. 下列各项中，应计入出租人租赁收款额的有()。
- A. 出租人为确保承租人履行合同相关义务收取的租赁保证金
- B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额
- C. 承租人行使购买选择权将支付的行权价格(能合理确定承租人将行使购买选择权)
- D. 承租人行使终止租赁选择权将支付的款项(租赁期反映出承租人预计将行使终止租赁选择权)
5. 假定甲公司在下列情形中拟出售的股权均满足划分为持有待售类别的条件，则甲公司个别财务报表的下列会计处理中，不正确的有()。
- A. 甲公司持有A公司(联营企业)30%股权，拟出售25%的股权，出售后对A公司不再具有重大影响，剩余5%股权在拟出售部分实际处置前，应当采用权益法进行会计处理
- B. 甲公司持有B公司(合营企业)40%股权，拟出售35%的股权，出售后将丧失对B公司的共同控制，也无法对其施加重大影响，剩余5%股权在拟出售部分实际处置前，应当采用权益法进行会计处理
- C. 甲公司持有C公司(子公司)100%股权，拟出售90%的股权，出售后将丧失对该子公司的控制权，也无法对其施加重大影响，甲公司应将拥有的该子公司的全部股权划分为持有待售类别
- D. 甲公司持有D公司(子公司)100%股权，拟出售20%的股权，出售后不丧失对该子公司的控制权，甲公司应将拟出售的部分划分为持有待售类别
6. 关于同一控制下企业合并的会计处理，下列表述中正确的有()。
- A. 合并方对同一控制下吸收合并中取得的资产、负债应当按照相关资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值入账

- B. 在编制合并当期期末的比较报表时, 应将被合并方的有关资产、负债并入后, 因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积(资本溢价或股本溢价)
- C. 合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易, 应作为内部交易进行抵销
- D. 合并方在合并日只需要编制合并资产负债表
7. A 公司为集团母公司, 其子公司在 2×22 年发生了以下业务: ①子公司甲公司向客户销售一台自产的设备并负责安装。合同约定的设备价款为 100 万元, 安装服务费为 10 万元, 设备销售与设备安装服务, 均可以单独销售或提供。②子公司乙公司向客户销售一台自产的设备并负责安装。合同约定设备的价款为 200 万元(含安装服务费), 设备销售与设备安装服务, 不可进行单独销售或提供。③子公司丙物业管理公司, 与客户签订一项为客户提供保洁服务的劳务合同, 期限为一年, 合同价格为 300 万元。该合同属于企业向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。④子公司丁汽车制造公司与客户签订一项汽车销售合同, 价款为 50 万元, 于销售该汽车时一次性收取, 假定国家规定销售方需对此类车型提供 1 年质保, 但是该企业承诺为客户提供 3 年质保, 即延保 2 年, 该延保服务的单独售价为 5 万元。不考虑其他因素, 下列关于 A 公司的各子公司履约义务判断正确的有()。
- A. 甲公司向客户销售一台自产设备并负责安装, 包含两项履约义务
- B. 乙公司向客户销售一台自产设备并负责安装, 只包含一项履约义务
- C. 丙公司为客户提供保洁服务的劳务合同, 只包含一项履约义务
- D. 丁公司与客户签订的汽车销售合同包含两项履约义务
8. 下列关于外币交易或事项的会计处理, 说法正确的有()。
- A. 企业购建固定资产而占用的外币一般借款, 在借款费用资本化期间产生的汇兑差额应该计入固定资产成本
- B. 其他权益工具投资的外币现金股利产生的汇兑差额, 应当计入其他综合收益
- C. 金融资产计提的已过付息期但尚未收到的外币利息所产生的汇兑差额, 应当计入当期损益
- D. 企业变更记账本位币的, 应当采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币
9. 企业清偿预计负债的支出, 属于预期全部或部分由第三方补偿的, 正确的处理方法有()。
- A. 补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认
- B. 补偿金额只有在很可能收到时才能作为资产单独确认
- C. 确认的补偿金额不应当超过所确认预计负债的账面价值
- D. 应以支出扣除补偿金额后的净额确认预计负债

10. 甲公司为金融企业，2×21年发生下列有关经济业务：①2×21年5月1日，甲公司将其持有的一笔国债出售给丁公司，账面价值为290万元，售价为300万元，年利率为3.5%。同时，甲公司与丁公司签订了一项回购协议，3个月后由甲公司将该笔国债购回，回购价为303万元。2×21年8月1日，甲公司将该笔国债购回。②2×21年1月1日，甲公司将持有的某公司发行的10年期公司债券出售给戊公司，经协商出售价格为330万元。同时签订了一项看涨期权合约，期权行权日为2×21年12月31日，行权价为400万元，期权的公允价值(时间价值)为10万元。出售日根据相关信息合理预计行权日该债券的公允价值为300万元。该债券于2×19年1月1日发行，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，将该债券分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，面值为300万元，年利率6%(等于实际利率)，每年年末支付利息，2×20年12月31日该债券公允价值为310万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司出售金融资产时的会计处理，正确的有()。
- A. 甲公司出售给丁公司的国债应该确认投资收益10万元
B. 甲公司将其持有的国债出售给丁公司，不确认损益
C. 甲公司将持有的10年期公司债券出售给戊公司不符合终止确认条件
D. 甲公司将持有的10年期公司债券出售给戊公司，确认投资收益40万元
11. 下列各项中，不应予以资本化的借款费用有()。
- A. 符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生了非正常中断，且中断时间连续超过3个月，在该中断期间发生的借款费用
B. 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前因占用专门借款发生的辅助费用
C. 因生产周期较长的大型船舶制造而借入的专门借款在资本化期间发生的利息费用
D. 购建或者生产符合资本化条件的资产已经达到预定可使用或者可销售状态，但尚未办理决算手续而继续占用的专门借款发生的利息
12. 2×22年3月，某科研所根据经过批准的部门预算和用款计划，向同级财政部门申请财政授权支付用款额度180万元。4月6日，财政部门经审核后，以财政授权支付方式下达了170万元用款额度。4月8日，该科研所收到了代理银行转来的“授权支付到账通知书”。5月20日，购入不需要安装的科研设备一台，实际成本为60万元。该单位下列会计处理表述中正确的有()。
- A. 4月8日，在预算会计中，借记资金结存170万元，贷记财政拨款预算收入170万元
B. 4月8日，在财务会计中，借记零余额账户用款额度170万元，贷记财政拨款收入170万元
C. 5月20日，在预算会计中，借记事业支出60万元，贷记资金结存60万元
D. 5月20日，在财务会计中，借记固定资产60万元，贷记零余额账户用款额度60万元

三、计算分析题

 推荐用时：50 分钟

(本题型共 2 小题 18 分，其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 23 分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。)

1. (本小题 9 分。)甲公司适用的企业所得税税率为 25%。经当地税务机关批准，甲公司自 2×19 年 1 月取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，享受“三免三减半”的税收优惠政策，即 2×19 年至 2×21 年免交企业所得税，2×22 年至 2×24 年减半按照 12.5% 的税率缴纳企业所得税。甲公司 2×21 年至 2×25 年有关会计处理与税收处理不一致的交易或事项如下：

2×20 年 12 月 30 日，甲公司购入一台不需要安装即可投入使用的行政管理用 A 设备，成本为 1 000 万元。该设备采用双倍余额递减法计提折旧，预计使用寿命为 5 年，预计无净残值。税法规定，固定资产按照年限平均法计提的折旧准予在税前扣除。假定税法规定的 A 设备预计使用年限及净残值与会计规定相同。甲公司在每年年末均预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异的影响。

要求：计算 2×21 年年末至 2×25 年年末递延所得税资产余额及其发生额，并编制与递延所得税相关的会计分录。

单位：万元

项目	2×21 年末 (0%)	2×22 年末 (12.5%)	2×23 年末 (12.5%)	2×24 年末 (12.5%)	2×25 年末 (25%)
账面价值					
计税基础					
累计可抵扣暂时性差异					
暂时性差异本期发生额					