

注册会计师考试《会计》模考试卷（一）参考答案

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】选项B，甲公司将预收货款确认为本期收入，属于一项会计差错，不能体现相关性要求；选项C，不违背可靠性要求；选项D，不违背可比性要求。

2. 【正确答案】D

【答案解析】会计政策变更的累积影响数，是指按照变更后的会计政策对以前各期追溯计算的列报（即列报期为2×17年年末）前期（即2×16年年末）最早期（2×15年年末，也就是2×16年初）初留存收益应有金额与现有金额之间的差额。所得税政策变更的累积影响数＝ $-(1800 \times 2/5 - 1800/5) \times 25\% = -90$ （万元）。

3. 【正确答案】B

【答案解析】A半成品应该区分以下处理：

有合同部分：

B产成品的生产成本＝ $280 \times 80\% + 20 \times 80\% = 240$ （万元）；B产成品的可变现净值＝ $228 - 15 \times 80\% = 216$ （万元），B产品的成本大于可变现净值，说明B产品发生了减值，A半成品也是需要计提减值的。

A半成品的可变现净值＝ $228 - 15 \times 80\% - 20 \times 80\% = 200$ （万元）；

无合同部分：

B产成品的成本＝ $(280 + 20) \times 20\% = 60$ （万元）；B产成品的可变现净值＝ $(275 - 15) \times 20\% = 52$ （万元）；B产成品的成本大于其可变现净值，因此B产品发生减值，A半成品也发生减值，

A半成品的可变现净值＝ $(275 - 15 - 20) \times 20\% = 48$ （万元）。

综合考虑，A半成品应计提的存货跌价准备金额＝ $[(280 \times 80\% - 200) - 0] + [(280 \times 20\% - 48) - 0] = 32$ （万元）。

4. 【正确答案】D

【答案解析】在2×14年固定资产达到预定可使用状态时的入账价值＝ $50 + 0.3 + 0.2 = 50.5$

(万元)；该固定资产在 2×14 年计提的折旧的金额 = $50.5 \times 2/5 \times 9/12 = 15.15$ (万元)；该固定资产在 2×15 年的计提的折旧的金额 = $50.5 \times 2/5 \times 3/12 + (50.5 - 50.5 \times 2/5) \times 2/5 \times 9/12 = 14.14$ (万元)。

5. 【正确答案】D

【答案解析】只有符合资本化条件的支出计入无形资产成本中，因此无形资产成本 = 200 (2×17 年) + 120 (2×18 年) = 320 (万元)。其他费用化的支出应该计入当期损益，同时形成的无形资产从达到预定可使用状态时起计提摊销，因此对 2×18 年损益的影响 = $(150 - 120) + 320 \div 5 \times 6/12 = 62$ (万元)。

6. 【正确答案】C

【答案解析】转换日，无形资产的账面价值 = 7000 (万元)，账面余额 = $7000 + 600 = 7600$ (万元)，投资性房地产的入账价值 = 公允价值 = 6000 (万元)，形成借方差额 = $7000 - 6000 = 1000$ (万元)，应记入“公允价值变动损益”的借方，所以影响当期损益的金额 = -1000 (万元)。分录为：

借：投资性房地产——成本 6000

 公允价值变动损益 1000

 累计摊销 600

贷：无形资产 7600

7. 【正确答案】D

【答案解析】乙公司购入丙公司的长期股权投资初始投资成本 = $(5000 + 1200) \times 80\% + 1000$ (商誉) = 5960 (万元)。

8. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，因企业合并形成的商誉的账面价值，应当自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组

9. 【正确答案】B

【答案解析】2×18 年 12 月 31 日应确认的利息费用 = 应付债券期初的摊余成本 × 实际利率 =

$965\,250 \times 6\% = 57\,915$ （元），期末摊余成本 $= 965\,250 + 57\,915 = 1\,023\,165$ （元）。相关的分录：

2×18 年 1 月 1 日

借：银行存款 965 250

 应付债券——利息调整 34 750

 贷：应付债券——面值 1 000 000

2×18 年 12 月 31 日

借：财务费用等 57 915

 贷：应付债券——应计利息 50 000

 ——利息调整 7 915

2×19 年利息费用 = 期初摊余成本 × 实际利率 $= 1\,023\,165 \times 6\% = 61\,389.9$ （元）

10. 【正确答案】B

【答案解析】甲公司应编制的会计分录为：

借：管理费用 40 000

 贷：应付职工薪酬——工资（ $20 \times 5 \times 100$ ）10 000

 ——非累积带薪缺勤（ $20 \times 5 \times 100 \times 3$ ）30 000

则甲公司应确认的职工薪酬总额 = 40 000（元）

实际支付时：

借：应付职工薪酬——工资（ $20 \times 5 \times 200$ ）10 000

 ——非累积带薪缺勤（ $20 \times 5 \times 100 \times 3$ ）30 000

 贷：银行存款 40 000

11. 【正确答案】C

【答案解析】资本化金额 $= 20\,800 \times 5\% - (16\,000 \times 0.3\% \times 5 + 10\,000 \times 0.3\% \times 6 + 4\,000 \times 0.3\% \times 1)$

$= 1\,040 - 432 = 608$ （万元）

借：在建工程 608

 应收利息 432

 应付债券——利息调整（ $20\,000 \times 6\% - 20\,800 \times 5\%$ ） 160

 贷：应付利息（ $20\,000 \times 6\%$ ）1 200

注意：债券作为借款的，应以实际利率计算的利息费用作为计算资本化金额、费用化金额的基础。

12. 【正确答案】A

【答案解析】2019 年现金股票增值权的公允价值发生了变化，对于现金结算的股份支付应该按照每个资产负债表日权益工具的公允价值确认成本费用，因此应该按照 2019 年末的公允价值为基础来确认本期的成本费用的金额。2019 年应确认增加的应付职工薪酬 = $100 \times (1 - 20\%) \times 200 \times 18 \times 1/3 = 96\,000$ （元）

相应的会计分录为：

借：管理费用 96 000

 贷：应付职工薪酬 96 000

提示：由于题中给出的是离职比例，这个比例其实表示的就是现在以及将来一共离职的人数占总人数的比例，所以在计算成本费用时直接乘以（1－离职比例），得到的就是预计在未来期间将会行权的人数，因此不用再单独考虑当期离职的人数 10 人。另外，本题中属于现金结算的股份支付，应采用的是资产负债表日权益工具的公允价值为基础确定成本费用，而不是授予日的公允价值确定。

13. 【正确答案】B

【答案解析】M 公司 2010 年年末资产负债表“预计负债”项目的金额 = $20 + 4 \times 50 \times (1\% + 5\%) / 2 - 8 = 18$ （万元），2010 年确认的递延所得税资产 = 递延所得税资产期末余额 - 期初余额。递延所得税资产期末余额 = $18 \times 25\% = 4.5$ （万元），期初余额 = $20 \times 25\% = 5$ （万元），所以本期应转回递延所得税资产 0.5 万元，即当期确认的递延所得税资产是 -0.5 万元。

14. 【正确答案】D

【答案解析】债权投资的入账价值 = $2900 + 9.75 = 2909.75$ （万元），小于面值，属于折价发行的债券，此时每年年末应该进行的账务处理为：

借：债权投资——应计利息【面值×票面利率】

 债权投资——利息调整【差额】

 贷：投资收益【摊余成本×实际利率】

确认三年的实际利息后，初始取得该投资时“债权投资——利息调整”的余额为 0。因此，三

年累计确认的投资收益 = “债权投资——应计利息”三年累计金额 + “债权投资——利息调整”三年累计金额 = $3000 \times 5\% \times 3 + (3000 - 2909.75) = 540.25$ (万元)。

15. 【正确答案】 C

【答案解析】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公允价值计量，重分类日权益工具账面价值与金融负债公允价值之间的差额确认为权益。

16. 【正确答案】 D

【答案解析】销售电梯活动和安装与检验服务高度关联，因此在合同层面是不可明确区分的，二者构成单项履约义务。

17. 【正确答案】 B

【答案解析】企业取得财政贴息的，如果财政直接与贷款银行结算且以实际收到的金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算借款费用。本题中 2×19 年为资本化期间，因此应将利息费用金额计入在建工程，金额 = $1\,000 \times (6\% - 2\%) = 40$ (万元)。

18. 【正确答案】 C

【答案解析】甲公司收到的不含税补价 = $(300 + 200) - (150 + 250) = 100$ (万元)；甲公司换入资产的价值总额 = 换出资产的公允价值 - 收到的补价 = $(300 + 200) - 100 = 400$ (万元)；甲公司换入无形资产的入账价值 = $400 \times 150 / (150 + 250) + 3 = 153$ (万元)。

19. 【正确答案】 A

【答案解析】本题考查知识点：以非现金资产清偿债务；甲公司债务重组应确认的重组利得 = $450 - 350 - 350 \times 16\% = 44$ (万元)，对于计税价格为 350，这里的 350 是不包含增值税的。

20. 【正确答案】 A

【答案解析】2020 年末该项专利技术的计税基础 = $800 \times 175\% - 800 \times 175\% / 10 = 1\,260$ (万元)。

21. 【正确答案】C

【答案解析】2×18 年 12 月 31 日甲产品账面价值 = $(15 \times 100 \times 6.58 + 1\,867.50) \times 40/100 = 4\,695$ (万元)，可变现净值 = $40 \times 9.8 \times 6.31 = 2\,473.52$ (万元)，应计提存货跌价准备 = $4\,695 - 2\,473.52 = 2\,221.48$ (万元)。

22. 【正确答案】D

【答案解析】不需要确认该资产的处置损益，将处置价款 500 万元与账面价值 240 万元之间的差额 260 万元确认为递延收益。

23. 【正确答案】A

【答案解析】选项 BC，确认为固定资产，属于非流动资产；选项 D，可以自主展期的长期借款在资产负债表日前决定展期的，应当作为非流动负债项目列示。

24. 【正确答案】B

【答案解析】减少未分配利润的金额 = $(2\,000 - 200) \times (1 - 10\%) = 1\,620$ (万元)。

由于本题没有给出所得税税率，所以本题不需考虑所得税的影响，相关调整分录：

借：以前年度损益调整——调整资产减值损失 1 800

贷：坏账准备 1 800

借：利润分配——未分配利润 1 800

贷：以前年度损益调整 1 800

借：盈余公积 180

贷：利润分配——未分配利润 180

25. 【正确答案】C

【答案解析】由于甲公司仍然拥有对子公司的控制权，该长期股权投资并不是“主要通过出售而非持续使用以收回其账面价值”的，因此不应当将拟处置的部分股权划分为持有待售类别。

26. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，购买日后 12 个月内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；选项 C，其他情况下发生的或有对价变化或调整，应当区分以下情况进行会计处理：或有对价为权益性质的，不进行会计处理；或有对价为资产或负债性质的，按照企业会计准则有关规定处理，如果属于金融工具的确认与计量准则规定的金融工具的，应采用公允价值计量，公允价值变化产生的利得和损失应按该准则规定计入当期损益；否则应按照或有事项或其他相应的准则处理；选项 D，应该是自购买日起 12 个月后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. 【正确答案】 C

【答案解析】因为母公司与子公司之间发生了内部存货交易，在该存货未出售到集团外部之前，属于内部存货交易，其内部售价与内部成本之间的差额形成的是未实现内部交易损益的金额，在 2×19 年末存在 2×18 年形成的内部存货交易以及 2×19 年存在的内部存货交易两部分，因此存货中包含的未实现内部销售损益 = $(1\,000 - 800) \times (1 - 60\%) + (500 - 350) = 230$ （万元）。

28. 【正确答案】 C

【答案解析】①基本每股收益 = $500 / 1\,250 = 0.4$ （元），

②调整增加的普通股股数 = $250 - 250 \times 3.5 \div 4 = 31.25$ （万股），

③稀释每股收益 = $500 / (1\,250 + 31.25) = 0.39$ （元）。

29. 【正确答案】 A

【答案解析】公允价值输入值的三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

选项 B，企业即使使用了第三方报价机构提供的估值，也不应简单将该公允价值计量结果划入第三层次输入值。企业应当了解估值服务中应用到的输入值，并根据该输入值的可观察性和重要性，确定相关资产或负债公允价值计量结果的层次；选项 C、D，属于第二层次输入值。

30. 【正确答案】B

【答案解析】选项A，借方只能是“零余额账户用款额度”科目；选项C，零余额账户用款额度年末需要注销，注销后应无余额；选项D，零余额账户可以提取现金，按提取的现金，借记“库存现金”科目，贷记“零余额账户用款额度”科目。

二、多项选择题

1. 【正确答案】CD

【答案解析】对于初次发生的或不重要的交易或者事项采用新的会计政策均不属于会计政策变更。选项A，周转材料一般价值较小，对损益影响较小，属于不重要事项；选项B，属于采用新政策，不属于会计政策变更。

2. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项A，已出租的土地使用权，属于企业的投资性房地产；选项B，非房地产开发企业持有并准备增值后转让的土地使用权属于投资性房地产；选项C，对于空置建筑物和在建建筑物，在董事会或类似权力机构作出书面决议，明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，应该作为投资性房地产核算；选项D，属于企业的自用房地产。

3. 【正确答案】AB

【答案解析】选项C，应予追溯调整；选项D，剩余股权应作为金融资产核算，不再作为长期股权投资核算，因此不会涉及权益法转为成本法的处理，也不需要追溯调整。

4. 【正确答案】BC

【答案解析】合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

5. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，企业通常采用解除劳动关系时一次性支付补偿的方式，也采取在职工不再为企业带来经济利益后，将职工工资支付到辞退后未来某一期间的方式；选项 D，辞退福利在确认时一般应该根据实际发生的补偿金额计入当期管理费用，不需要根据受益对象分配。

6. 【正确答案】ACD

【答案解析】本题考查知识点：借款费用暂停资本化时点的确定；

选项 A，在购建或生产活动资本化期间发生的外币专门借款的汇兑差额应该资本化计入资产成本；选项 C，安全事故属于非正常停工且停工时间超过 3 个月，在此期间专门借款应当暂停资本化；选项 D，冰冻季节施工中断属于可预见的不可抗力因素导致的中断，不需要暂停资本化。

7. 【正确答案】AD

【答案解析】A 公司向其子公司的高管人员授予股票期权，A 公司具有结算义务，故应确认为长期股权投资，同时 A 公司支付的股票为 B 公司的股票，站在 A 公司的角度，属于使用其他公司的股权进行股份支付，应作为现金结算的股份支付进行处理；B 公司由于没有结算义务，B 公司应按权益结算的股份支付处理。 2×16 年 A 公司应确认的股份支付的金额 = $(10 - 2) \times 2 \times 16 \times 1/4 \times 6/12 = 32$ （万元）。

借：长期股权投资 32

贷：应付职工薪酬 32

2×16 年 B 公司应确认管理费用 = $(10 - 2) \times 2 \times 14 \times 1/4 \times 6/12 = 28$ （万元）。

借：管理费用 28

贷：资本公积—其他资本公积 28

8. 【正确答案】ACD

【答案解析】属于重组的事项主要包括：1. 出售或终止企业的部分业务；2. 对企业的组织结构进行较大调整；3. 关闭企业的部分营业场所，或将营业活动由一个国家或地区迁移到其他国家或地区。选项 B，属于企业合并。

9. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 C，其他权益工具投资的公允价值变动应计入其他综合收益；选项 D，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，不需要计提减值准备。

10. 【正确答案】 ABD

【答案解析】 略

11. 【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 B，企业以存货换取其他企业固定资产、无形资产等的，换出存货的企业适用《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理。选项 C、D，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

12. 【正确答案】 BCD

【答案解析】 甲公司在 2×17 年末的账务处理为：

借：应付账款 1500

 贷：应付账款——债务重组 160

 固定资产清理 650

 资产处置损益 50

 营业外收入——债务重组利得 40

 主营业务收入 600

13. 【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 A，税法规定，债务担保发生的支出不得税前扣除，属于非暂时性差异；选项 B，采用权益法核算的长期股权投资，后续计量确认投资收益产生的差异，虽然属于暂时性差异，但是在长期持有的情况下，预计未来期间也不会转回，故不需要确认递延所得税；选项 C，非同一控制下免税合并确认的商誉计税基础为 0，虽然有暂时性差异，但是确认该部分暂时性差异产生的递延所得税负债，则意味着购买方在企业合并中获得的可辨认净资产的价值量下降，企业应增加商誉的价值，商誉的账面价值增加以后，可能很快就要计提减值准备，同时其账面价值的增加还会进一步产生应纳税暂时性差异，使得递延所得税负债和商誉价值量的变化不断循环，所以不应该确认递延所得税；选项 D，内部研究开发形成无形资

产的加计摊销额，虽然产生了暂时性差异，但是由于该暂时性产生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额，所以不确认递延所得税。

14. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

15. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，支付的耕地占用税构成固定资产账面价值，属于投资活动现金流量。

16. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，本期发现前期差错更正，需要进行追溯重述，补记折旧计入管理费用，影响损益，最终需要调整期初留存收益；选项 B，以现金结算的股份支付应确认成本费用和应付职工薪酬，差错更正不影响损益，也就无需调整期初留存收益；选项 C，属于会计估计变更，采用未来适用法，不需要追溯调整，也就不会影响期初留存收益；选项 D，日后调整事项需要调整报告年度财务报表的收入和费用，本期报表的期初数也应随之进行调整。

17. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 AB，2×17 年 3 月 31 日，该资产符合持有待售条件，应转为持有待售资产核算，当日原账面价值 = $600 - 600/10 \times 1.5 = 510$ （万元），公允价值减去处置费用后的净额 = $500 - 10 = 490$ （万元），因此应计提减值 = $510 - 490 = 20$ （万元），不应确认处置损益，选项 A 正确，选项 B 不正确；选项 C，2×17 年 9 月 30 日，甲公司应确认处置损益为 0，选项 C 不正确；选项 D，该项管理设备 2×17 年因计提折旧影响当期损益（管理费用）的金额 = $600/10 \times 3/12 = 15$ （万元），选项 D 正确。

持有待售的非流动资产是近两年新增的一个高频考点。注意满足持有待售资产条件后需要判断是否发生减值，其次需要考虑到当期折旧金额对损益的影响。

18. 【正确答案】ABC

【答案解析】在反向购买中，法律上的母公司应该编制合并财务报表；法律上的子公司（也就是会计上的母公司）的资产、负债按照合并前的账面价值进行确认和计量，法律上的母公

司（也就是会计上的子公司）的资产、负债应该按照合并时的公允价值进行确认和计量。所以选项 A、B、C 正确，选项 D 错误。

19. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不应予以合并，其会计处理参照部分处置子公司股权但不丧失控制权的处理原则。

20. 【正确答案】ABC

【答案解析】本题考查知识点：通过多次交易分步实现的非同一控制下的企业合并；选项 D，在个别报表中，购买日之前持有的被购买方的股权投资涉及的其他综合收益，在处置该投资时分情况处理：①如果其他综合收益是由于其他权益工具投资产生，则转为留存收益；②如果其他综合收益由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益，不能重分类进损益；③其他情况，转为投资收益；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权益法核算下的其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，其他综合收益同个别报表处置时的处理。



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>>](#)



会计网校
chinaacc.com

扫码获得更多注会备考干货

