

# 2023 年度全国税务师职业资格考试

## 财务与会计·模拟试卷(一)

(考试时间 150 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间：\_\_\_\_\_ ▶ 结束答卷时间：\_\_\_\_\_ ▶ 得分：\_\_\_\_\_

### 一、单项选择题

(共 40 题，每题 1.5 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。)

1. 下列关于重置成本的表述中，正确的是( )。
  - A. 资产按照购买资产时所付出的对价的公允价值计量
  - B. 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量
  - C. 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量
  - D. 资产按照市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到的价格计量
2. 下列各项中，不会引起其他货币资金发生增减变动的是( )。
  - A. 企业销售商品收到商业汇票
  - B. 企业用银行本票购买办公用品
  - C. 企业将款项汇往外地开立采购专用账户
  - D. 企业为购买基金，将资金存入在证券公司指定银行开立的投资款专户
3. 甲公司为 W 设备经销商，以人民币为记账本位币。2×21 年 10 月 20 日，甲公司以每台 1 000 欧元的价格购入 10 台 W 设备，当日即期汇率为 1 欧元=7.5 元人民币。2×21 年 12 月 31 日，甲公司已销售 4 台 W 设备，剩余 6 台 W 设备的市场价格降至每台 800 欧元，当日即期汇率为 1 欧元=7.0 元人民币。不考虑其他因素，甲公司 2×21 年 12 月 31 日对

### 关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，使用“正保会计网校”App 或“微信”扫描“扫我做试题”二维码，即可同步做题，提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校(www.chinaacc.com)页面，登录账号进入“我的课程”后，在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”，即可在线做题。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

W 设备应计提的存货跌价准备为( )元人民币。

- A. 2 400                      B. 11 400                      C. 3 000                      D. 8 400

4. 海森公司为增值税一般纳税人。2×21 年 6 月 1 日“材料成本差异”科目借方余额为 2 000 元,“原材料”科目余额为 400 000 元。本月购入原材料 60 000 公斤,计划单位成本 10 元。增值税专用发票上注明的价款 550 000 元,增值税税款 71 500 元。海森公司另外还支付运杂费 8 000 元,保险费 50 000 元,途中仓储费 2 000 元。本月生产领用原材料 50 000 公斤,在建工程领用原材料 20 000 公斤。则海森公司 2×21 年 6 月 30 日结存的原材料实际成本为( )元。

- A. 300 000                      B. 323 000                      C. 303 600                      D. 320 500

5. 2×21 年 1 月 1 日,甲公司存货跌价准备的余额为零。2×21 年 12 月 31 日,甲公司 M 商品的成本为 500 万元,市场售价为 480 万元,预计销售费用为 5 万元,专门用于生产 P 产成品的 N 原材料的成本为 400 万元,市场售价为 380 万元,P 产成品没有发生减值。不考虑其他因素,2×21 年 12 月 31 日,甲公司对存货应计提的存货跌价准备金额为( )万元。

- A. 25                      B. 45                      C. 20                      D. 40

6. 下列各项中,不影响在建工程项目成本的是( )。

- A. 在建工程试运行未形成产品的试车费用  
B. 为建造该工程取得的专门借款资本化期间产生的利息  
C. 建造期间工程物资盘亏净损失  
D. 工程物资期末计提的减值准备

7. 2×21 年 1 月 5 日,甲公司以 2 070 万元的价格购入一项法律保护期限为 20 年的专利技术,在检测该专利技术能否正常发挥作用的过程中支付测试费 30 万元。2×21 年 1 月 10 日,该专利技术达到预定用途,甲公司预计专利技术产生经济利益的期限为 10 年。预计净残值为零,采用直线法摊销。不考虑其他因素,甲公司 2×21 年度该专利技术的摊销金额为( )万元。

- A. 105                      B. 103.5                      C. 207                      D. 210

8. 2×21 年 3 月 20 日,甲公司将原自用的土地使用权转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产,转换日,该土地使用权的初始入账金额为 650 万元,累计摊销为 200 万元,该土地使用权的公允价值为 500 万元,不考虑其他因素,下列关于甲公司该土地使用权转换会计处理的表述中,正确的是( )。

- A. 确认投资性房地产累计摊销 200 万元  
B. 确认公允价值变动损失 250 万元  
C. 确认投资性房地产 450 万元  
D. 确认其他综合收益 50 万元

9. 甲公司与非关联方乙公司发生的下列各项交易或事项中,应按照非货币性资产交换准则

进行会计处理的是( )。

- A. 以固定资产换取乙公司持有的丁公司 30% 股份, 对丁公司实施重大影响
  - B. 增发股份换取乙公司的投资性房地产
  - C. 以无形资产换取乙公司的存货, 收取的补价占换出无形资产公允价值的 30%
  - D. 以应收账款换取乙公司持有的丙公司 80% 股份, 对丙公司实施控制
10. M 公司 2×21 年 3 月 31 日与 N 公司签订一项不可撤销的销售合同, 将其不再使用的厂房转让给 N 公司。合同约定, 厂房转让价格为 4 300 万元, 该厂房所有权的转移手续将于 2×22 年 2 月 10 日前办理完毕。M 公司厂房系 2×16 年 9 月达到预定可使用状态并投入使用, 成本为 8 100 万元, 预计使用年限为 10 年, 预计净残值为 100 万元, 采用年限平均法计提折旧, 至 2×21 年 3 月 31 日签订销售合同时未计提减值准备。则 M 公司在 2×21 年对该厂房应计提的资产减值损失的金额为( ) 万元。
- A. 0
  - B. 200
  - C. 300
  - D. 800
11. 2×21 年 3 月 1 日, 甲公司以银行存款购入 A 公司股票 50 000 股, 划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 每股买价 16 元, 同时支付相关税费 4 000 元。4 月 20 日, A 公司宣告发放现金股利, 每股 0.4 元。2×21 年 4 月 22 日, 甲公司又购入 A 公司股票 50 000 股, 划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 每股买价 18.4 元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利, 每股 0.4 元), 同时支付相关费用 6 000 元。4 月 25 日, 收到 A 公司发放的现金股利 40 000 元。2×21 年 6 月 30 日, A 公司股票市价为每股 20 元。当年 12 月 20 日, 甲公司出售其持有的 A 公司股票 100 000 股, 实际收到款项 2 100 000 元。上述投资业务对甲公司 2×21 年投资收益的影响金额为( ) 元。
- A. 110 000
  - B. 120 000
  - C. 420 000
  - D. 410 000
12. 2×20 年 1 月 1 日, 甲公司自证券市场购入面值总额为 2 000 万元的债券。购入时实际支付价款 2 080 万元, 另外支付交易费用 10 万元。该债券发行日为 2×20 年 1 月 1 日, 系分期付息、到期还本债券, 期限为 5 年, 票面年利率为 5%, 实际年利率为 4%, 次年 1 月 10 日支付上年利息。甲公司将该债券作为债权投资核算。2×20 年 12 月 31 日, 该债权投资初始确认后发生信用减值 150 万元。假定实际年利率保持不变, 不考虑其他因素, 则 2×21 年 12 月 31 日甲公司应确认的投资收益为( ) 万元。
- A. 76.94
  - B. 82.94
  - C. 76.53
  - D. 82.53
13. 关于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的确认和计量, 下列表述错误的是( )。
- A. 其他债权投资取得时, 应将债券面值作为初始入账金额
  - B. 其他权益工具投资应当按取得时的公允价值和相关交易费用作为初始确认金额
  - C. 其他权益工具投资持有期间所产生的公允价值变动利得或损失均应计入其他综合收益

- D. 资产负债表日, 企业应当按照准则的规定, 以预期信用损失为基础, 对其他债权投资进行减值会计处理
14. 甲公司持有乙公司 40% 的股权并采用权益法核算。2×21 年 6 月 30 日甲公司将乙公司 20% 的股权对外出售, 处置股权后仍持有 20% 的股权, 对乙公司仍能施加重大影响。取得处置价款 600 万元。处置日甲公司持有乙公司的原长期股权投资账面价值为 1 000 万元, 其中投资成本 800 万元, 其他综合收益 100 万元(全部为以后期间能够重分类进损益的其他综合收益), 其他权益变动 100 万元。甲公司因处置该股权影响损益的金额为( ) 万元。
- A. 100                      B. 120                      C. 150                      D. 200
15. 甲公司 2×22 年 1 月 1 日对 A 公司进行投资, 取得 A 公司 40% 的股权, 可以对 A 公司施加重大影响, 采用权益法核算。当日, A 公司一批存货的公允价值和账面价值不相等, 账面价值为 400 万元, 公允价值为 600 万元。截至 2×22 年 12 月 31 日, A 公司该批存货对外销售了 60%。2×22 年 A 公司实现的净利润为 1 500 万元。不考虑其他因素, 则 2×22 年甲公司应确认投资收益为( ) 万元。
- A. 552                      B. 568                      C. 600                      D. 648
16. 企业进行公司制改造时, 被投资单位根据资产、负债的评估价值对原账面价值进行调整后, 投资方应将长期股权投资的认定成本与原账面价值的差额记入“( )”科目。
- A. 投资收益                      B. 其他综合收益  
C. 资本公积——资本溢价                      D. 资本公积——其他资本公积
17. 下列关于企业缴纳增值税的账务处理中, 错误的是( )。
- A. 企业缴纳当月应缴的增值税, 借记“应交税费——应交增值税(已交税金)”科目  
B. 企业缴纳以前期间未缴的增值税, 借记“应交税费——未交增值税”科目  
C. 企业预缴增值税时, 借记“应交税费——预交增值税”科目  
D. 对于当期直接减免的增值税, 借记“应交税费——应交增值税(销项税额抵减)”科目
18. 2×21 年度, 甲公司发生的有关交易或事项如下: ①3 月 1 日, 因现金短缺, 将账面价值 8 万元的自产产品用于发放职工工资, 当日该批产品的市场价格为 10 万元; ②5 月 1 日, 以账面价值 400 万元的自产产品抵债, 用以偿还乙公司欠款 500 万元, 当日该批产品的市场价格为 450 万元; ③9 月 30 日, 购入 3 万元食品作为国庆节福利发放给职工。不考虑其他因素, 甲公司在编制 2×21 年度财务报表时应确认的收入是( ) 万元。
- A. 10                      B. 13                      C. 450                      D. 463
19. 甲公司 2×21 年 12 月公布了一项关闭 C 产品生产线的重组计划, 重组计划预计发生下列支出: 因辞退员工将支付补偿款 100 万元; 因撤销厂房租赁合同将支付违约金 20 万元; 因将用于 C 产品生产的固定资产等转移至其他车间使用将发生运输费 2 万元; 因对留用员工进行培训将发生支出 2 万元; 因推广新款 A 产品将发生广告费用 120 万元;

用于 C 产品生产的固定资产发生减值损失 50 万元。2×21 年度甲公司因上述事项导致当年利润总额减少的金额为( )万元。

- A. 290                      B. 170                      C. 294                      D. 120

20. 债务人以非现金资产清偿债务时,下列各项中不影响债权人所确认的损益金额的是( )。

- A. 债权人计提的坏账准备                      B. 债务人抵债资产计提的减值准备  
C. 放弃债权的账面余额                      D. 放弃债权的公允价值

21. 企业发生的下列交易或事项,不会引起当期资本公积(资本溢价)发生变动的是( )。

- A. 投资者投入的资本大于其投资比例计算的出资额  
B. 以资本公积转增股本  
C. 授予员工股票期权,在等待期内确认相关费用  
D. 同一控制下企业合并中取得长期股权投资的初始投资成本小于所支付的对价账面价值

22. 根据金融负债和权益工具的定义,下列说法中正确的是( )。

- A. 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务属于权益工具  
B. 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务属于金融负债  
C. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,且企业根据该合同将交付固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同属于金融负债  
D. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同属于权益工具

23. 2×21 年 1 月 1 日,甲公司采用分期收款方式向乙公司销售一批商品,合同约定的销售价格为 5 000 万元,分 5 年于每年 12 月 31 日等额收取,该批商品成本为 3 800 万元。如果采用现销方式,该批商品的价格为 4 500 万元。不考虑增值税等因素,2×21 年 1 月 1 日,甲公司此项销售业务的账务处理中,错误的是( )。

- A. 借记“长期应收款”科目 5 000 万元  
B. 借记“主营业务成本”科目 3 800 万元  
C. 贷记“主营业务收入”科目 5 000 万元  
D. 贷记“库存商品”科目 3 800 万元

24. 甲公司对政府补助采用总额法进行会计处理,2×21 年某月收到下列各项政府补助款中,应在收到时确认为递延收益的是( )。

- A. 上月用电补助款 21 万元                      B. 新型实验设备购置补助款 50 万元  
C. 失业保险稳岗返还款 31 万元                      D. 即征即退的增值税款 20 万元

25. 甲企业主要从事 A 产品的生产和销售,适用的所得税税率为 25%。2×21 年 3 月 10 日购入价值 200 万元的设备,当日投入使用,预计使用年限为 5 年,无预计净残值,企业采用年限平均法计提折旧,税法与会计折旧方法相同,税法规定的折旧年限为 10 年。当