

## 2023年注册会计师考试《会计》真题及答案完整版

### 一、单项选择题

1. 2×23年1月1日,甲企业经股东大会同意与其高管人员签订股份支付协议,协议约定:等待期为2×23年1月1日起两年,两年期满有关高管人员仍在甲企业工作且每年净资产收益率不低于15%的,高管人员每人可免费获得10万股甲企业股票。甲企业普通股,按董事会同意该股份支付协议前20天平均市场价格计算的公允价值为20元/股,授予日甲企业普通股的公允价值为18元/股。2×23年12月31日,甲企业普通股的公允价值为15元/股。根据甲企业生产经营状况及市场价格波动等原因综合考虑,甲企业估计该股份支付行权日其普通股的公允价值为24元/股。不考虑其他原因,下列各项中,属于甲企业在计算2×23年因该股份支付确认费用时应使用的普通股的公允价值是( )。

A. 估计行权日甲企业普通股的公允价值

B. 2×23年1月1日甲企业普通股的公允价值

C. 2×23年12月31日甲企业普通股的公允价值

D. 董事会同意该股份支付协议前20天按甲企业普通股平均市场价格计算的公允价值

【答案】B

2、甲企业为境内上市企业。2×23年度,甲企业涉及一般流通股数的有关交易或事项如下:(1)年初发行在外一般流通股25000万股;(2)3月1日发行一般流通股2023万股;(3)5月5日,回购一般流通股800万股;(4)5月30日注销库存股800万股。下列各项中,不会影响甲公

司2×23年度基本每股收益金额的是( )。

- A.当年发行的一般流通股数
- B.当年注销的库存股股数
- C.当年回购的一般流通股数
- D.年初发行在外的一般流通股数

**【答案】 B**

3、下列各项中,应当计入存货成本的是( )

- A.季节性停工损失
- B.超定额的废品损失
- C.新产品研发人员的薪酬
- D.采购材料入库后的储存费用

**【参照答案】 B**

4、2×23年,甲企业发生的有关交易或事项如下(1)购入商品应付乙企业账款2023万元,以库存商品偿付该欠款的20%,其他以银行存款支付,(2)以持有的公允价值为2500万元的对子企业(丙企业)投资换取公允价值为2400万元的丁企业25%股权,补价100万元以现金收取并存入银行(3)以分期收款结算方式销售大型设备,款项分3年收回。(4)甲企业向戊企业发行自身一般股,获得戊企业对己企业80%股权。上述交易均发生于非关联方之间。不考虑其他原因,下列各项有关甲企业2×23年发生的上述交易或事项中,属于非货币性资产互换的是( )。

- A.分期收款销售大型设备
- B.以甲企业一般股获得己企业80%股权
- C.以库存商品和银行存款偿付乙企业款项
- D.以丙企业股权换取丁企业股权并收到部分现金补价

【答案】D

5、甲企业在编制2×23年度财务报表时,发现2×23年度某项管理用无形资产未摊销,应摊销金额20万元,甲企业将该20万元补记的摊销额计入了2×23年度的管理费用。甲企业2×23年和2×23年实现的净利润分别为20230万元和18000万元不考虑其他原因,甲企业上述会计处理体现的会计信息质量规定是( )。

A.重要性

B.有关性

C.可比性

D.及时性

**【答案】 A**

6、不列各项中,应计入存货成本的是 ( )。

A.超定额的废品损失

B.季节性停工损失

C.采购材料入库后的存储费用

D.新产品研发人员的薪酬

**【参照答案】 B**

7.甲企业以人民币为记账本位币。2×23 年发生的有关外币交易或事项如下:

(1)美元资本投入,协议约定的折算汇率转入美元资本当日的即期汇率不一样,不考虑应予资本化的金额及其他原因。下列各项有关甲企业 2×23 年上述外币交易或事项会计处理的表述中,对的是( )

A.收到外币美元资本投入时按协议约定的折算汇率折算的人民币记账

B.偿还美元中账款时按偿还当日的即期汇率折算为人民币记账

C.各外币货币性项目按年末汇率折算的人民币金额与其账面人民币金额的差额计入当期损益

D.外币美元资本于年末按年末汇率折算的人民币金额调整其账面价值

**【参照答案】 C**

8.下列不构成融资租赁中最低租赁付款额构成的是( )。

A.承租人应支付所能被规定支付的款项

B.履约成本

C.独立于承租人和出租人的第三方担保的资产余值

D.承租人或与其有关的第三方担保的资产余值

**【参照答案】 B**

9.甲企业为增值税一般纳税人2023年1月1日,甲企业库存原材料的账面余额为2500万元,账面价值为2023万元;当年购入原材料增值税专用发票注明的为3000万元,增值税进项税额为510万元,当年领用原材料按先进先出法计算发生的成本为2800万元(不含存货跌价准备);当年末原材料的成本不小于其可变现净值,两者之差为300万元,不考虑其他原因,甲企业2023年12月31日原材料账面价值是( )

A.24 0 0 万元

B . 2 7 1 0 万元

C.3 0 1 0 万元

D . 2 2 0 0 万元

**【参照答案】 A**

10.下列各项中,应当进行追溯调整会计处理的是()。

A.分类为权益工具的金融工具因不再满足规定条件重分类为金融负债

B.划分为持有待售的固定资产不再满足持有待售条件而不再继续划分为持有待售类别

C.划分为持有待售的对联营企业投资因不再满足持有待售条件而不再继续划分为持有待售类别

D.持有至到期投资重分类为可供发售金融资产

**【参照答案】 C**

1 1 .下列各项中,应计入存货成本的是( )。

A.超定额的废品损失

B.季节性停工损失

C. 采购材料入库后的存储费用

D. 新产品研发人员的薪酬

【参照答案】 B

12. 乙企业为丙企业和丁企业共同投资设置。2×23年1月1日,乙企业增资扩股,甲企业出资450万元获得乙企业30%股权并可以对其施加重大影响。甲企业投资日,乙企业可识别净资产的公允价值和账面价值均为1600万元。2×23年,乙企业实现净利润900万元,其他综合收益增长120万元。甲企业拟长期持有对乙企业的投资。甲企业适用的所得税税率为25%。不考虑其他原因,下列各项有关甲企业2×23年对乙企业投资有关会计处理的表述中,对的是( )。

A. 按照实际出资金额确定对乙企业投资的投资资本

B. 将按持股比例计算应享有乙企业其他综合收益变动的份额确认为投资收益

C. 投资时将实际出资金额与享有乙企业可识别净资产份额之间的差额确认为其他综合收益

D. 对乙企业投资年末账面价值与计税基础不一样产生的应纳税暂时性差异,不应确认递延所得税负债

【参照答案】 D

## 多选题

1. 甲企业 2023 年 12 月 31 日持有的下列资产、负债中,应当在 2023 年 12 月 31 日资产负债表中作为流动性项列报的有 ( )。

A.估计将于 2023 年 4 月底前发售的作为可供发售金融资产核算的股票投资

B.作为衍生工具核算的 2023 年 2 月签订的斜用日为 2023 年 8 月的外汇率互换协议

C.持有但价格随时变现的商业银行非保本浮动收益理财产品

D.当年支付定制生产用设备的预付款 3000 万元,按照协议约定该设备估计交货期为 2023 年 2 月

【参照答案】 AC

2.下列各项有关中期财务汇报编制的表述中,对的的有 ( )。

A.对于会计年度中不均衡发生的费用,在汇报中如尚未发生,应当基于年度水平估计中期金额确认

B.汇报中期处置了合并报表范围内子企业的,中期财务汇报中应当包括被处置企业当期期初至处置日的有关信息

C.中期财务汇报编制时来用的会计政策会计估计应当与年度汇报相似



D.编制中期财务汇报时的重要性应当以中期期末财务数据为根据,在估计年度财务数据的基础上确定

【参照答案】BC

3.甲企业为集团母企业,其所控制的企业集团内部企业发生的下列交易事项中,应当作为合并财务报表附注中关联方关系及其交易披露的有( )。

A.甲企业的子企业(乙、丙)的有关信息

B.甲企业为其子企业(丁)银行借款提供的连带责任担保

C.甲企业支付给其总经理的薪酬

D.甲企业将其生产的产品发售给丙企业作为固定资产,发售中产生高于成本20%的毛利

【参照答案】ABCD

4.2×23年12月31日,甲企业以某项固定资产及现金与其他三家企业共同出资设置乙企业,甲企业持有乙企业60%股权,可以对其实行控制,当日,双方办理了与固定资产所有权转移的有关手续。该固定资产的账面价值2023元,公允价值260万元。乙企业估计上述固定资产高价使用23年,估计净值为“0”,使用年限平均法计提折旧,年计提折旧额直接计入当期管理费用,不考虑其他,下列各项有关甲企业在编制合并财务报表时会计处理的表述中对的的有( )。

A.2×23 年合并利润表营业外收入项目抵销 600 万元

B . 2 ×23 年合并利润表管理费用项目抵销 60 万元

C . 2 ×23 年末合并资产负债表未分面利如的年初数能抵销 540 万元

D.2×23 年末合并资产负债表固定资产项目抵销 480 万元

**【参照答案】** A B C D

5.甲企业为境内上市的非投资性主体,其持有其他企业股权或权益的状况如下:(1)持有乙企业 30%股权并能对其施加重大影响 ( 2 ) 持有丙企业 50%股权并能与丙企业的另一投资方共同控制制丙企业 :( 3 ) 持有丁企业 5%股权丁且对丁企业不具有控制、共同控制和重大影响;( 4 ) 持有戊结构化主体的权益并能对其施加重大影响。下列各项有关甲企业持有其他企业股权或权益会计处理的表述中,对的的有( )

A、甲企业对丙企业的投资采用成本法进行后续计量

B、甲企业对乙企业的投资用权益法进行后续计量

C、甲企业对戊企业的投资采用公允价值进行后续计量

D、甲企业对丁企业的投资采用公允价值进行后续计量

**【参照答案】** B C D

6.甲企业以人民币为记账本位币。2×23 年发生的有关外币交易或事项如下:(1)美元资本投入,协议约定的折算汇率转入美元资本当日的即期汇率不一样,不考虑应予资本化的金额及其他原因。下列各项有关甲企业 2x2 3 年上述外币交易或事项会计处理的表述中,对的是( )

- A.收到外币美元资本投入时按协议约定的折算汇率折算的人民币记账
- B.偿还美元中账款时按偿还当日的即期汇率折算为人民币记账
- C.各外币货币性项目按年末汇率折算的人民币金额与其账面人民币金额的差额计入当期损益
- D.外币美元资本于年末按年末汇率折算的人民币金额调整其账面价值

【参照答案】C

7.2×23 年甲企业与其子企业(乙企业)发生的有关交易或事项如下:(1)甲企业收到乙企业分派的现金股利 600 万元;(2)甲企业将其生产的产品发售给乙企业用于对外销售,收到价款及增值税 585 万元;(3)乙企业偿还上年度自甲企业购置产品的货款 900 万元;(4)乙企业将工地使用权及其地上厂房发售给甲企业用于其生产,收到现金 3500 万元,下列各项有关甲企业上述交易或事项在编制合并现金流量表应予抵消的表述中,对的是( )。

- A.甲企业投资活动收到的现金 900 万元与乙企业筹资活动支付的现金 900 万元抵消

B、甲企业经营活动收到的现金 585 万元与乙企业经营活动支付的现金 585 万元抵销

C、甲企业投资活动支付的现金 3500 万元与乙企业筹资活动收到的现金 3500 万元抵销

D、甲企业投资活动收到的现金 600 万元与乙企业筹资活动支付的现金 600 万元抵销

【参照答案】CD

8.甲企业 2×23 年财务报表于 2174 月月 10 日批准对外报出,下列各项有关甲企业 2×23 年发生的交易或事项中属于 2×23 年资产负债表日后调整事项的有( )

A.3 月 2 日,发现 2×23 年度存在一项重大会计差错,该差错影响 2×23 年利润表及资产负债表有关项目

B.3 月 10 日,2×23 年终的一项未决诉讼结案,法院判决甲企业胜诉并获赔偿 1800 万元。但甲企业无法判断对方的财务状况和支付能力

C.2 月 10 日,甲企业董事会通过决策将投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式

D.4 月 3 日,收到 2×23 年 11 月销售的一批已确认销售收入的商品发生 15%的退货,按照购销协议约定,甲企业应当返还客户与该部分商品有关的货款

【参照答案】AD

9. 下列各项中, 不属于金融负债的有( )。

- A.按照销售协议的约定预收的销售款
- B.按照劳动协议约定支付职工的工资
- C.按照产品质量保证承诺估计的保修费
- D.按照采购协议的约定应支付的设备款

【参照答案】ABC

10.2×23年末,甲企业某项资产组(均为非金融长期资产)存在减值迹象,经减值测试,估计资产组的未来现金流量现值4000万元,公允价值减去处置费用后的净额为3900万元;该资产组资产的账面价值5500万元,其中商誉的账面价值为300万元。2×23年末,该资产组的账面价值为3800万元。估计未来现金流量现值为5600万

元,公允价值减去处置费用后的净额为5000万元。该资产组2×16前未计提减值准备,不考虑其他原因,下列各项有关甲企业对该资产组减值会计处理的表述中,对的有( )。

- A.2×23年末应计提资产组减值准备1500万元
- B.2×23年末资产组的账面价值为3800万

C. 2×23年未应对资产组包括的商誉计提300万元的减值准备

D. 2×23年未资产组中商誉的账面价值为300万元

【参照答案】ABC

1、甲股份有限公司(以下简称甲企业)2×23年发生的有关交易和事项如下

(1)1月2日甲企业支付3600万元银行存款,获得丙企业30%的股权,当日丙企业可识别净资产公允价值为14000万元有关可识别资产、负债的公允价值与账面价值相似,甲企业获得该股权后,向丙企业董事会分派出一名组员,参与丙企业的平常经营决策。

2×23年丙企业实现净利润2023万元,持有可供发售金融资产当年市场价格下跌300万元,但尚未到达丙企业确定的应对可供发售金融资产计提减值准备的原则。

2×23年12月31日丙企业引入新投资者,新投资者向丙企业投入4000万元,新投资者加入后,甲企业持有丙企业的股权比例降至2%,但仍可以对丙企业施加重大影响。

(2)6月30日,甲企业将原作为办公用房的栋房产对外出租,该房产原值为3000万,至租赁期开始日已计提折旧1200万元,未计提减值。房产公允价值为1680万元。2×23年12月31日,周围租赁市场租金水平上升,甲企业采用公允

价值后续计量，当日根据租金折现法估计，甲企业估计该房产的公允价值为 19 800 万元。

(3)8 月 20 日。甲以一项土地使用权为对价。自母企业购入其持有的一项对乙企业 60%的股权(甲企业的母企业自 2×23 年 2 月起持有乙企业股权)G 另以银行存款向母企业支付补价 3 000 万元。当日甲土地使用权成本为 12023 万元，合计摊销 1200 万元，未计提减值损失，公允为 19 000 万元。乙企业可识别净资产的公允价值为 3800 万元，所有者权益账面价值为 8 000 万元(含原吸取合并时产生的商誉 1200)。获得乙企业 60 股权当日，甲企业与母企业办理完毕了有关资产的所有权转让及乙企业工商登记手续，甲企业可以对乙企业实际控制。

其他有关资料：除上述交易或事项外，甲企业 2×23 年未发生其他也许影响其他综合收益的交易或事项。本题中不考虑所得税等有关税费影响以及其他原因

### **规定**

(1)就甲企业 2×23 年发生的有关交易和事项，分别阐明与否影响甲企业 2×23 年利润表中列报的其他综合收益，并编制与所发生交易或事项有关的会计分录。

(2)计算甲企业 2×23 年利润表中其他综合收益总额

### **【参照答案】**

(1)事项(1)影响其他综合收益

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/917011026046006041>