

2024 年度全国会计专业技术资格考试  
中级会计实务·模拟试卷(一)

(考试限时: 165 分钟)



扫我做试题

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

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。

一、单项选择题

(本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。)

1. 企业发生的下列交易或事项中，属于会计政策变更的是( )。  
A. 合同履行进度的确定方法由投入法改为产出法  
B. 投资性房地产后续计量方法由成本模式改为公允价值模式  
C. 固定资产的折旧方法由年限平均法改为年数总和法  
D. 无形资产使用寿命由 6 年改为 10 年
2. 2×23 年 1 月 1 日，甲公司投资 2 000 万元购入乙公司 80% 的股权，形成非同一控制下企业合并。合并当日乙公司可辨认净资产公允价值(等于其账面价值)为 3 000 万元。乙公司 2×23 年实现净利润 1 200 万元，提取盈余公积 50 万元，向股东宣告分配现金股利 300 万元，其他综合收益增加 100 万元。不考虑其他因素，则 2×23 年 12 月 31 日编制合并资产负债表时，应在“少数股东权益”项目列报的金额为( )万元。  
A. 800                      B. 500                      C. 700                      D. 760
3. 甲公司 2×20 年年初购入戊公司当日发行的每年年末付息、到期还本的公司债券 100 万

- 张，实际支付价款 10 000 万元，其中包含交易费用 80 万元。该债券每张面值为 100 元，期限为 5 年，票面年利率与实际利率均为 5%。甲公司管理该金融资产的业务模式是仅以收取合同现金流量为目标。2×20 年年末，该项投资的公允价值为 10 100 万元。下列关于甲公司会计处理的表述中，不正确的是( )。
- A. 购入的戊公司债券应通过“债权投资”科目核算  
B. 该金融资产的初始入账价值为 10 000 万元  
C. 该金融资产在年末的账面价值为 10 100 万元  
D. 应在 2×20 年确认实际利息收入 500 万元
4. 2×20 年年末甲公司针对一项固定资产进行减值测试。经科学预测得到，此资产的未来现金流量的现值为 600 万元，资产的公允价值为 640 万元，预计处置此资产会发生手续费支出 10 万元，递延所得税支出 6 万元。假定该固定资产计提减值前账面价值为 640 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×20 年年末对此固定资产应确认的减值损失为( )万元。
- A. 14                                      B. 4                                      C. 10                                      D. 26
5. 下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中，正确的是( )。
- A. 对总部管理层实施短期利润分享计划时，应将当期利润分享金额计入利润分配  
B. 将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时，应将该房屋计提的折旧计入管理费用  
C. 对专设销售机构销售人员实施辞退计划时，应将预计补偿金额计入销售费用  
D. 对生产工人实行累积带薪缺勤制度时，应将累积未行使权利而增加的预期支付金额计入当期损益
6. 2×20 年 1 月 1 日，甲公司取得专门借款 1 000 万元用于厂房建造，年利率为 6%。2×20 年 3 月 1 日开工建造，当日发生建造支出 100 万元。2×20 年 4 月 1 日由于工程施工发生安全事故，导致工程中断，直到 5 月 1 日才复工。甲公司按年计算借款利息费用资本化金额。不考虑其他因素，甲公司相关借款费用开始资本化的日期是( )。
- A. 2×20 年 1 月 1 日                                      B. 2×20 年 3 月 1 日  
C. 2×20 年 4 月 1 日                                      D. 2×20 年 5 月 1 日
7. 2×20 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订一份租赁合同，甲公司从乙公司租入一台设备，租赁期为 3 年，每年年末支付租金 40 万元，双方约定设备租赁期届满时，甲公司支付 2 万元即可取得该设备，预计甲公司将会行使该优惠购买选择权，租赁期届满时该设备的剩余使用寿命为 1 年，租赁内含利率为 7%。甲公司对该租入设备采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，甲公司每年应对使用权资产计提的折旧金额为( )万元。  
[已知 $(P/A, 7\%, 3) = 2.6243$ ， $(P/F, 7\%, 3) = 0.8163$ ]

- A. 26.65                      B. 35.53                      C. 26.24                      D. 40

8. 2×21 年 2 月 1 日, 甲公司开始建造一栋厂房。2×22 年 6 月 8 日, 该项工程达到预定可使用状态, 暂估入账价值为 320 万元。2×22 年 7 月 1 日, 该栋厂房正式投入使用。2×22 年 11 月 12 日, 甲公司对该项建设工程进行竣工决算, 确定其实际成本为 350 万元。不考虑其他因素, 甲公司的下列会计处理中, 正确的是( )。
- A. 2×22 年 6 月 8 日确认固定资产 320 万元, 并于当年 6 月开始计提折旧
- B. 2×22 年 7 月 1 日将在建工程成本 320 万元转入固定资产, 并于当年 8 月开始计提折旧
- C. 2×22 年 11 月 12 日将该项固定资产的原价调整为 350 万元, 并按调整后的原价对此前已计提折旧额进行调整
- D. 2×22 年 11 月 12 日将该项固定资产的原价调整为 350 万元, 并用调整后的原价 350 万元减去已计提的折旧计算出新的账面价值, 以此账面价值为基础在尚可使用年限内计提折旧
9. 下列对或有资产的各项表述中, 不正确的是( )。
- A. 或有资产是指过去的交易或者事项形成的潜在资产
- B. 或有资产的存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实
- C. 或有资产应在报表中予以确认
- D. 或有资产很可能给企业带来经济利益的, 应当予以披露
10. 2×22 年 1 月 1 日, 甲公司购入乙公司的股票, 指定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核算, 购买价款为 1 000 万元, 另支付手续费 4 万元。2×22 年 12 月 31 日, 该项股票投资的公允价值为 1 100 万元。甲公司适用的企业所得税税率为 25%。不考虑其他因素, 甲公司下列会计处理中正确的是( )。
- A. 2×22 年 1 月 1 日金融资产入账价值为 1 000 万元
- B. 2×22 年 12 月 31 日金融资产计税基础为 996 万元
- C. 2×22 年 12 月 31 日应确认递延所得税负债 24 万元
- D. 2×22 年 12 月 31 日应确认递延所得税资产 24 万元

## 二、多项选择题

(本类题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。每小题备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案, 全部选对得满分, 少选得相应分值, 多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列关于企业售后租回的会计处理表述中, 正确的有( )。

- A. 售后租回认定为销售的，应按实际收到价款全额确认为收入
- B. 售后租回认定为销售的，应全额终止确认原资产账面价值
- C. 资产转让不属于销售的，卖方兼承租人应终止确认所转让的资产
- D. 资产转让不属于销售的，买方兼出租人不确认被转让资产，将支付的现金作为金融资产
2. 在确定存货可变现净值时，下列说法中正确的有( )。
- A. 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，通常应当以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础
- B. 如果企业持有存货的数量多于销售合同订购的数量，超出部分的存货可变现净值，应当以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础
- C. 没有销售合同约定的存货(不包括用于出售的材料)，其可变现净值应当以产成品或商品的一般销售价格(即市场销售价格)作为其可变现净值的计量基础
- D. 用于出售的材料，应当以其预计售价作为其可变现净值的计量基础
3. 甲公司的一项商标权换取乙公司的一台生产设备 B。甲公司换出商标权的账面价值为 150 万元，公允价值为 200 万元，税务机关核定其发生的增值税为 12 万元；乙公司换出 B 设备的原价为 220 万元，已计提折旧 40 万元，税务机关核定其发生的增值税为 28 万元。乙公司支付给甲公司补价为 6 万元，另为换入商标权支付相关手续费 3 万元。假设该资产交换不具有商业实质，各资产交换前后用途不变。不考虑其他因素，下列有关会计处理表述中，不正确的有( )。
- A. 甲公司换入生产设备 B 的入账价值为 194 万元
- B. 乙公司换入商标权的入账价值为 205 万元
- C. 乙公司应确认非货币性资产交换损失 10 万元
- D. 甲公司应确认非货币性资产交换损益 50 万元
4. 下列关于同一控制下企业合并的会计处理中，正确的有( )。
- A. 合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用，应当于发生时计入管理费用
- B. 以支付现金作为合并对价的，长期股权投资的初始投资成本为购买价款加相关费用
- C. 以转让固定资产作为合并对价的，长期股权投资的初始投资成本为投资方取得被合并方相对于最终控制方而言的所有者权益账面价值的份额
- D. 长期股权投资的初始投资成本与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，计入营业外收入
5. 企业发生的下列交易或事项，应计入其他综合收益的有( )。

- A. 其他债权投资的公允价值变动
  - B. 出售固定资产产生的收益
  - C. 自用房产转为公允价值模式计量的投资性房地产时, 转换日公允价值大于账面价值的差额
  - D. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
6. 关于投资性房地产的转换, 下列会计处理中, 表述正确的有( )。
- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时, 转换日公允价值与原账面价值之间只要有差额, 就会影响当期损益
  - B. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时, 转换日公允价值与原账面价值之间只要有差额, 就会影响当期损益
  - C. 自用房地产转换为采用成本模式计量的投资性房地产, 不会影响当期损益
  - D. 作为存货的房地产转换为采用成本模式计量的投资性房地产时, 应按该项存货在转换日的账面价值, 借记“投资性房地产”科目
7. 下列关于企业交易或事项的会计处理的表述中, 符合会计准则规定的有( )。
- A. 企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务, 且回购价格不低于原售价的, 应当视为融资交易
  - B. 航空公司向乘客授予奖励积分, 且该积分为乘客提供了一项重大权利的, 则航空公司应当在确认相关机票收入当期将其确认为销售费用
  - C. 合同中存在重大融资成分的, 企业应当按照假定客户在取得商品控制权时以现金支付的应付金额(即现销价格)确定交易价格
  - D. 对于附有销售退回条件的销售, 企业应当在每个资产负债表日重新估计未来销售退回情况, 如有变化, 作为会计估计变更处理
8. 下列有关无形资产会计处理的表述中, 正确的有( )。
- A. 使用寿命有限的无形资产, 其摊销额应计入管理费用
  - B. 使用寿命不确定的无形资产应统一按照 10 年摊销
  - C. 内部研发无形资产, 无法区分研究阶段和开发阶段的研发支出, 应全部费用化
  - D. 内部研发无形资产, 研究阶段发生的支出不应确认为无形资产
9. 根据《会计人员职业道德规范》的要求, 下列关于新时代会计人员职业道德要求的核心表述中, 正确的有( )。
- A. 坚持诚信, 守法奉公, 是对会计人员的自律要求
  - B. 坚持公正, 实事求是, 是对会计人员的基本要求

- C. 坚持准则，守责敬业，是对会计人员的履职要求
- D. 坚持学习，守正创新，是对会计人员的发展要求

10. 以下关于外币折算的说法中，正确的有( )。

- A. 以历史成本计量的外币非货币性项目，按交易发生日当日即期汇率折算，不产生汇兑差额
- B. 投资者以外币投入的资本，应按合同约定汇率折算
- C. 以外币计量的交易性金融资产，在资产负债表日产生的汇兑差额应计入公允价值变动损益
- D. 以外币计量的其他债权投资形成的汇兑差额，应计入当期损益

### 三、判断题

(本类题共10小题，每小题1分，共10分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得1分，错答、不答均不得分，也不扣分。)

- 1. 政府补助不能附加任何条件，否则就不属于政府补助。 ( )
- 2. 承租人在租赁期开始日确认的租赁负债和使用权资产，在初始确认时所产生的暂时性差异应确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。 ( )
- 3. 如果合同安排的条款约定各参与方享有与安排相关资产的权利，并承担与安排相关负债的义务，则该合营安排属于共同经营。 ( )
- 4. 投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，不需计提折旧或摊销，但应于每期期末进行减值测试，如果可收回金额小于账面价值，应计提减值准备。 ( )
- 5. 如果企业清偿因或有事项而确认的负债所需支出预期将由第三方补偿的，则企业应在基本确定能收到该补偿金额时将其冲减预计负债。 ( )
- 6. 承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不影响其确认的与租回所获得的使用权有关的利得或损失。 ( )
- 7. 政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能。其中预算会计实行收付实现制，财务会计实行权责发生制。 ( )
- 8. 企业在确定权益工具在授予日的公允价值时，应考虑股份支付协议中规定的市场条件和非可行权条件的影响。 ( )
- 9. 企业对其持有的无形资产计提摊销时，应以包括使用无形资产在内的经济活动所产生的收入为基础计提摊销。 ( )

10. 对于因无法满足捐赠所附条件而必须退还给捐赠人的部分捐赠款项, 民间非营利组织应将该部分需要偿还的款项确认为业务活动成本。 ( )

#### 四、计算分析题

(本类题共 2 小题, 共 22 分。凡要求计算的, 应列出必要的计算过程; 计算结果出现两位以上小数的, 均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的, 除题中有特殊要求外, 只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示。)

1. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人。2×21 年 12 月 10 日, 甲公司向乙公司销售一批产品, 形成应收款项 1 000 万元。甲公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产, 乙公司将该应付款项分类为以摊余成本计量的金融负债。2×22 年 3 月 10 日, 债务到期, 乙公司无法偿还, 经与甲公司协商进行债务重组, 乙公司以其生产的一批产品、一项作为无形资产核算的土地使用权和一项债券投资清偿欠款。具体资料如下。

资料一: 2×22 年 3 月 10 日, 甲公司应收款项的公允价值为 930 万元, 乙公司用于抵债的上述三项资产的公允价值分别为 200 万元、400 万元和 325 万元。当日, 乙公司用于抵债的产品成本为 140 万元, 未计提存货跌价准备; 用于抵债的土地使用权原值为 300 万元, 已计提摊销 60 万元, 已计提减值准备 12 万元; 乙公司该债券投资原作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 账面价值为 310 万元(其中成本为 250 万元, 公允价值变动为 60 万元)。

资料二: 2×22 年 3 月 26 日, 双方办理完毕资产所有权转让手续, 当日债券投资的公允价值为 330 万元。甲公司为取得产品发生运输费 2 万元(不考虑运费的增值税), 为取得债券投资发生手续费 5 万元。甲公司对该应收款项已计提坏账准备 50 万元。

资料三: 经税务机关核定, 上述库存商品和土地使用权的计税价格分别为 200 万元和 400 万元, 适用的增值税税率分别为 13% 和 9%。甲公司受让上述资产后, 分别确认为库存商品、无形资产和债权投资。甲公司预计土地使用权的尚可使用年限为 20 年, 采用直线法摊销, 预计净残值为 0。

不考虑其他因素。

要求(“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目):

- (1) 分别计算甲公司债务重组中受让库存商品、无形资产和债权投资的入账价值。
- (2) 编制 2×22 年 3 月 26 日甲公司与债务重组相关的会计分录。
- (3) 计算乙公司因债务重组影响利润总额的金额, 并编制 2×22 年 3 月 26 日与债务重组相关的会计分录。

2. 2×19年1月1日,经股东大会批准,甲公司与50名高级管理人员签署股份支付协议。协议规定:①甲公司向50名高级管理人员每人授予10万份股票期权,行权条件为这些高级管理人员从授予期权之日起连续服务满3年,公司3年平均净利润增长率达到12%;②符合行权条件后,每持有1份普通股股票期权,可以自2×22年1月1日起1年内无偿取得公司1股普通股股票,在行权期间内未行权的股票期权将失效。甲公司估计授予日每份股票期权的公允价值为22.5元。2×19年至2×22年,甲公司股票期权的相关资料如下:

资料一:2×19年5月1日,甲公司自市场回购本公司股票500万股,共支付价款6000万元,作为库存股待行权时使用。

资料二:2×19年,甲公司有1名高级管理人员离开公司,本年净利润增长率为10%。该年末,每份股票期权的公允价值为16元,甲公司预计未来两年将有1名高级管理人员离开公司,预计3年平均净利润增长率将达到12%。

资料三:2×20年,甲公司没有高级管理人员离开公司,本年净利润增长率为14%。该年末,每份股票期权的公允价值为18元,甲公司预计未来1年将有2名高级管理人员离开公司,预计3年平均净利润增长率将达到12.5%。

资料四:2×21年,甲公司有1名高级管理人员离开公司,本年净利润增长率为15%。该年末,每份股票期权的公允价值为20元。

资料五:2×22年3月1日,48名高级管理人员全部行权,相关股票的变更登记手续已办理完成。

不考虑其他因素。

要求:

- (1)编制甲公司2×19年5月1日回购本公司股票时的相关会计分录。
- (2)分别计算甲公司2×19年、2×20年、2×21年因股份支付确认的费用金额,并编制相关会计分录。
- (3)编制甲公司2×22年3月1日高级管理人员行权时的相关会计分录。

## 五、综合题

(本类题共2小题,共33分。凡要求计算的,应列出必要的计算过程;计算结果出现两位以上小数的,均四舍五入保留小数点后两位小数。凡要求编制会计分录的,除题中有特殊要求外,只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示。)

1. A公司2×21年至2×22年有关投资业务的资料如下。

资料一：2×21 年 7 月 1 日，A 公司以银行存款 4 950 万元支付给 B 公司的原股东，取得 B 公司 30% 的股权，另以银行存款支付手续费 50 万元。投资后 B 公司的董事会由 7 名董事组成，其中 A 公司派出 2 名。A 公司与 B 公司采用的会计政策、会计期间均相同。该交易发生前，A 公司与 B 公司及 B 公司的原股东不存在任何关联方关系。

资料二：2×21 年 7 月 1 日，B 公司可辨认净资产的公允价值为 17 000 万元，除一项管理用固定资产的公允价值与账面价值不相等外，其他可辨认资产、负债的账面价值与公允价值均相等。该固定资产账面价值为 1 600 万元，公允价值为 4 000 万元，剩余使用年限为 8 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料三：2×21 年 7 月 31 日，A 公司将其成本为 180 万元的商品以 300 万元的价格出售给 B 公司。B 公司取得后作为管理用固定资产核算，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料四：2×21 年度 B 公司实现净利润 3 000 万元，其中上半年实现的净利润为 2 000 万元，持有的其他债权投资公允价值上升 100 万元。

资料五：2×22 年 1 月 10 日，A 公司再次从 B 公司其他股东处购入 B 公司 40% 的股权，支付银行存款 7 600 万元。至此，A 公司对 B 公司的持股比例变为 70%，对 B 公司具有控制权。当日，A 公司原持有 B 公司 30% 股权的公允价值为 5 700 万元。

本题不考虑相关税费及其他因素。

要求(权益法核算的“长期股权投资”科目应写出必要的明细科目)：

(1)说明 A 公司 2×21 年 7 月 1 日取得 B 公司长期股权投资后续计量采用的方法，并说明理由。

(2)计算 A 公司 2×21 年 7 月 1 日取得对 B 公司长期股权投资的初始投资成本，判断 A 公司是否需要对该长期股权投资的初始投资成本进行调整，说明理由，并编制相关会计分录。

(3)计算 A 公司 2×21 年应确认的投资收益和其他综合收益金额，并编制相关会计分录。

(4)计算 A 公司 2×22 年 1 月 10 日对 B 公司长期股权投资的初始投资成本，并编制相关会计分录。

2. 甲公司为一家上市公司，按照净利润的 10% 提取法定盈余公积，不计提任意盈余公积。甲公司在 2×22 年 2 月 1 日对以前的会计资料复核时，发现以下问题。

资料一：2×21 年 6 月 30 日，甲公司自行建造的办公楼达到预定可使用状态并投入使用，甲公司未按规定办理竣工决算及结转固定资产的手续，2×21 年 6 月 30 日，该“在

建工程”科目的账面余额为2 000万元，2×21年12月31日该“在建工程”科目账面余额为2 190万元，其中包括建造该办公楼相关专门借款在2×21年7月~12月期间发生利息190万元。该办公楼竣工结算的建造成本为2 000万元，甲公司预计该办公楼使用年限为20年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料二：2×20年7月1日，甲公司以800万元价格购入一套管理用计算机软件，全额计入管理费用。按照甲公司会计政策，该计算机软件应确认为无形资产，预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

资料三：2×21年1月1日，甲公司以银行存款12 000万元购入某公司股票，对被投资方不构成重大影响，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核算。2×21年12月31日，因公允价值上升，甲公司对该项股权投资确认了公允价值变动损益3 000万元。复核时发现，根据企业管理该金融资产的业务模式和该金融资产的合同现金流量特征，应将其指定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。

资料四：2×21年9月30日，甲公司收到政府因先征后返优惠政策返还的所得税900万元，计入递延收益。2×21年12月31日，甲公司分摊50%的递延收益至其他收益。甲公司对政府补助采用总额法确认。

资料五：2×22年1月1日，甲公司将A设备的折旧方法由年限平均法变更为年数总和法，预计使用年限与预计净残值不变。A设备系甲公司2×19年12月购入并投入管理部门使用，入账价值为3 300万元，预计使用年限为5年，预计净残值为300万元。

假定上述会计差错均具有重要性，不考虑其他因素。

要求：

(1)根据资料一，判断甲公司对办公楼的会计处理是否正确；如果不正确，编制更正会计分录。

(2)根据资料二，判断甲公司对计算机软件的会计处理是否正确；如果不正确，编制更正会计分录。

(3)根据资料三，判断甲公司对股权投资的会计处理是否正确；如果不正确，编制更正会计分录。

(4)根据资料四，判断甲公司对先征后返的所得税的会计处理是否正确，如果不正确，编制更正会计分录。

(5)根据资料五，判断A设备折旧方法的变更属于会计估计变更还是会计政策变更，说明会计处理方法，并计算变更后甲公司2×22年应计提的折旧额。



。 扫我看答案