

2022年注会《会计》真题及解析（8.26日）

1.下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中，正确的是()。

- A.企业低估资产或者收益,体现了谨慎性要求
- B.在符合重要性和成本效益原则前提下保证会计信息的完整性，体现了重要性要求
- C.金融企业财务报表不区分流动资产和非流动资产，体现了可靠性要求
- D.企业不得随意变更会计政策，体现了可比性要求

[答案]D

[解析]不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，即对于相同或者相似的交易或者事项，不同企业应当采用一致的会计政策，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。（补充解释:同-企业对于不同时期发生的相同或相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策，不得随意变更。）

2.2x21年度,甲公司发生的有关交易或事项如下:

- (1)3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。当产品的市场价格为10万元。
- (2)5月1日，以账面价值400万元的自产产品抵债，向乙公司偿还欠款500元，当日产品的市场价格为450万元。
- (3)9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()。

- A.513万元
- B.13万元
- C.450万元
- D.10万元

[答案]D

[解析]事项(1)由于以自产产品发放职工福利视同销售，所以确认收入10万元;事项(2)债务重组不适用收入准则，不确认收入、事项(3)外购商品发放职工福利无需确认收入。

3.下列各项关于企业所得税会计处理的表述中，正确的是()

A.发行可转换债券，负债初始确认时产生的暂时性差异的所得税影响应计入当期损益

B.其他权益工具投资的公允价值变动产生的暂时性差异的所得税影响应计入当期损益

C.转为以公允价值计量的投资性房地产时，公允价值大于计税基础产生的暂时性差异的所得税影响应计入当期损益

D.处置子公司部分股权但未丧失控制权的，合并财务报表中因处置部分股权应缴纳的企业所得税应调整计入权益

[答案]D

[解析]选项A初始账面价值与计税基础一致，不产生暂时性差异;选项B其他权益工具投资的公允价值变动产生的差异计入其他综合收益，不影响当期损益;选项C因为转换时计入其他综合收益，所以公允价值大于计税基础产生的暂时性差异的所得税影响应计入其他综合收益。

4.下列关于行政事业单位PPP项目合同会计处理的表述中.正确的是()。

A.使用社会资本方现有资产形成的PPP项目资产，政府方无需进行会计处理

B.使用政府方现有资产形成的PPP项目资产，政府方无需进行会计处理

C.PP

P项目资产正常使用中发生的日常维修等后续支出，政府方应计入PP项目资产成本

D.社会资本方投资建造形成PPP项目资产，政府方应在资产验收合格交付使用时确认为PPP项目资产

[答案]D

[解析]选项AB需要进行会计处理:选项C日常维修费计入当期损益。

5.2x20年12月1日，甲公司与乙公司签订租售协议。甲公司从乙公司租入某写字楼的1至2层作为办公用房。租赁协议约定。起租日为2x21年4月1日，到期日为2\*26年12月31日，从起租日开始计算租金。租金每月30万元;甲公司有2年的续租选择权甲公司于2x21年1月1日进驻该写字楼并开始装修。甲公司不能合理确定将行使续租选择权。不考虑其他因素,甲公司对该租赁业务确定的租赁期是()

A.7.75年

B.8年

C.5.75年

D.6年

[答案]D

[解析]2x21年1月1日进驻该写字楼并开始装修,2x21年1月1日，到期日为2\*26年12月31日。租赁期=6年，于甲公司不能合理确定将行使续租选择权，则租赁期不包含租赁选择权的2年。

6.甲公司以以民币作为记账本位币

，下列各项关于甲公司期末外币资产账户的外币账面价值折算为人民币的表述中。正确的是()

A.外币合同资产按照资产负债表日的即期汇率进行折算

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币债券投资汇兑差额计入其他综合收益

C.持有的按摊余成本计量的外币债券按照资产负债表日的即期汇率进行折算

D.外币预收账款按照资产负债表日的即期汇率进行折算

[答案]C

[解析]选项B其

他债权投资的汇兑差额计入

财务费用，选项AD:对于以历史成本计量

的外币非货币性项目，已在交易发生日按当日即期汇率折算，资产负债表日不应改变其原记账本位币金额，不产生汇兑差额。

7.下列有关企业财务报表列报的表述中。正确的是()。

A.受托代的商品和受托代的商品款应在资产负债表的资产和负债分别列示

B.摊销期不足1年的长期待摊费用，应在资产负债表的一年内到期的非流动资产

C.同一客户的多个合同产生的合同资产和合同负债应以净额在资产负债表中列示

D.预期持有超过1年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的股票投资，应在资产负债表的其他非流动金融资产项目列示

[答案]D

[解析]选项A受托代的商品减去受托代的商品款后的净额在资产负债表的存货"项目中列示，选项B，"长期待摊费用"项目中摊销年限(或期限)只剩一年或不足一年的，或者预计在一年内(含-年)进行摊销的部分，仍在"长期待摊费用"项目中列示，不转入"一

年内到期的

非流动资产项目;选项C

单独列示，并不是以净额列示;选项D交易性金融资产

"项目，应根据"交易性金融资产"

科目的明细科目期末余额分析填列，自资产负债表日起超过-年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在"其他非流动金融资产"项目中填列。

8.甲公司发生的有关交易或事项如下:

(1)2x20年3月1日向乙公司销售商品。乙公司未按合同约定付款，甲公司向法院提起诉讼，要求乙公司支付货款500万元以及违约金30万元。截至2x20年12月31日法院尚未做出判决。

(2)以前年度承接的一项建设和运营高速公路的PPP项目。自2\*20年1月1日进入运营收费期,政府不对甲公司收取的车辆通行费提供保证，甲公司预计5年后需要对路面

进行翻新发生费用600万元，路面翻新不构成单项履约义务。

(3)2x20年2月1日丙公司的银行借款到期，由于丙公司未按期还款。银行提起诉讼要求甲公司履行其担保责任。甲公司预计需要向银行赔偿1000万元，2x21年2月18日法院做出终审判决.判定甲公司向银行赔偿1200万元。甲公司2\*20年度财务报告于2x21年3月15日经批准报出。不考虑货币时间价值及其他因素,甲公司2x20年12月31日的资产负债表中，应确认的负债金额是()。

A.1290万元

B.1120万元

C.1320万元

D.1800万元

[答案]D

[解析]事项(1)不属于负债,在基本确定的情况下确认为或有资产，事项(2)由于不构成单项履约义务所以确认预计负债600万元;事项(3)确认其他应付款1200万元。确认的预计负债=600+1200=1800

9.2\*20年12月31日。甲公司合并资产负债表中货币资金9800万元其中:

1. 银行承兑  
汇堡保证金存数500万，该保过金  
存款在银行承兑汇票到职兑付之前不得支现。
2. (2)客户预付款600万元，客户要求存入甲公司单独开立的银行账户中，并组款项只能用于为客户建造仓库。
3. (3)境外子公司因外汇管制不能由母公司正常使用的银行存款800万元不考虑其他因素，甲公司合并现金流量  
表中，2\*20年12月31日现金及现金等价物的金额是()。

A.9300万元

B.8700万元

C.7900万元

D.8400万元

[答案]B

[解析]甲公司合并现金流量表中,2\*20年12月31日现金及现金等价物的金额是9800-600-500=8700万元。

10.甲公司(非投资性主体)控制乙公司,乙公司是投资性主体。乙公司控制丙公司和丁公司。其中仅丙公司为乙公司的投资活动提供相关服务。乙公司持有联营企业成公司30%股权,不考虑其他因素,下列表述中,正确的是()

A.乙公司个别财务报表中对持有的成公司股权采用权益法核算

B.甲公司个别财务报表中对持有的Z公司股权采用公允价值计量

C.乙公司个别时务报表中对持有的丙公司股权采用公允价值计量

D.乙公司个别财务报表中对持有的丁公司股权采用公允价值计量

[答案]D

[解析]选项A.乙公司个别财务报表中对持有的成公司股权采用公允价值计量;选项B.甲公司个别财务报表中对持有的乙公司股权采用成本法计量。

11.2\*20年1月,甲公司构建一条生产线共计发生成本5000万元。根据历史经验,该生产线使用5年后将进行一次改造,改造期间通常为3个月。改造期间停止生产:预计将发生改造支出150万元。改造支出符合资本化条件。不考虑相关税费及其他因素。下列有关固定资产会计处理的表述中。正确的是()

A.固定资产初始确认金额为5150万元

B.更新改造支出150万元在实际发生时计入固定资产成本

C.5年内每年计提30万元更新改造支出计入固定资产成本

D.更新改造期间固定资产继续计提折旧

[答案]B

[解析]选项A.固定资产初始确认金额为5000万元D更新改造期间固定资产不计提折旧。

12.甲公司采购的原材料加工成产成品后对外的销售。2x20年甲公司发生的有关交易或事项如下:(1)采购原材料支付购买价款100万元.入库前发生运输费用2万元(2)加工成本20万元。其中排正常消耗物料1万元(3)产成品运至客户处,发生运输费用3万元,截至2x20年12月31日,产成品的控制权尚未转移给客户。不考虑其他因素2\*20年12月31日,甲公司资产负债表存货列示的金额是()

A.124万元

B.121万元

C.120万元

D.122万元

[答案]B

[解析]事项(1)购买价款和  
入库前发生的运输费用均需计入存货成本  
 $=100+2=102$ ;事项(2)非正常消耗不计入存货成本,即计入成本的金额为 $20-1=19$ ;  
事项(3)入库后运输费用不计入成本,因此计入存货的金额 $=100+2+20-1=121$ .

13.2x20年1月1日。甲公司发行在外的普通股为20000万股;4月1日跋行股份3000万股购买乙公司60%的股权。本次交易构成同一控制下企业合并。2\*20年度,甲公司合并利润表净利润为12000万元,其中归属于母公司股东的净利润为10000万元(包含乙公司1

基本每股收益是()

A.0.39元股

B.0.43元/股

C.0.40元/股

D.0.52元/股

[答案]B

[解析]甲公司2x20年度合并财务报表中的基本每股收益=10000/(20000+3000)=0.43元/股。

14.下列各项关于企业无形资产摊销的表述中,正确的有()。

A.无形资产不能采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销

B.分类为持有待售类别的无形资产不应摊销

C.无法可靠确定与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式的。应当采用直线法进行摊销

D.用于生产产品的专利技术摊销应计入管理费用

[答案]B,C

[解析]A符合条件的无形资产可以采用加速摊销，C无法可靠确定与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式的无需进行摊销，D用于生产产品的专利技术摊销应计入生产成本

15.下列各项关于企业发生的与金融工具相关交易费用会计处理的表述中，正确的有()。

A.发行股票发生的相关交易费用计入权益

B.购入股票并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发生的相关交易费用计入当期损益

C.购入债券并按摊余成本进行后续计量的，发生的相关交易费用计入当期损益

D.发行可转债发生的相关交易费用分摊计入权益和负债

[答案]A,D.



[解析]选项B购入股票并将其制定为以公允价值计且其变动计入其他综合收益的金融资产发生的相关交易费用计入取得资产成本。选项C购入债券并按摊余成本进行后续计量的，发生的相关交易费用计入资产成本。

16.下列各项企业所有者权益项目中，以后期间能够转入当期损益的有()。

- A.现金流量套期工具产生的利得或损失中的有效套期部分
- B.以权益结算的股份支付于等待期内计入资本公积的金额
- C.其他债权投资公允价值变动额
- D.重新计量设定受益计划变动额

[答案]A,C

[解析]不能重分类进损益的其他综合收益(转入留存收益)

(1)重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动.

(2)权益法下不能转损益的其他综合收益

(3)其他权益工具投资的公允价值变动等;选项B以权益结算的股份支付于等待期内计入资本公积的金额以后转所有者权益。

17.甲公司经营家百货商场，商场的1至2层主要于自营的销售商品，3至5层则出租给教育培训机构

和餐饮企业并为其提供保法服务。2\*20.年12月31日甲公司发生的有关交易或事项如下:(1)出售购物卡收到款项56.5万元(含增值税)。根据历史经验，客户会放弃使用5%的购物卡金额(2)预收1年租金106万元(含增值税)元，中包含1年的保洁服务费10.6万元(

含增值税).甲公司

销售商品适用的增值税税率为13%

。租赁适用的增值税率

为9%,保洁服务适用的增值税税率为6%，不考虑其他因素，下列有关甲公司2\*20年度财务报表相关项目列报的表述中。正确的有()。

- A.预收款项95.4万元

B.合同负债60万元

C.其他流动负债7.1万元

D.营业收入25万元

[解析]事项(1)计入合同负债 $56.5/1.13=50$ 万元，事项(2)计入预收账款 $(106-10.6)=95.4$ 万元，计入合同负债 $10.6/1.06=10$ 万元。

18.乙公司为甲公司的子公司。丙公司是甲公司的合营企业.J公司是甲公司的联营企业。不考虑其他因素。下列两方之间构成关联方关系的有()。

A.甲公司与乙公司

B.Z公司与丁公司

C.丙公司与J公司

D.Z公司与两公司.

[答案]A,B,D

[解析]丁公司和丙公司并不构成关联方关系19.甲公司为房地产开发企业。2x21年度发生的有关交

易或事项如下:(1)1月1日。

向银行借款5亿元，专门用于房地产开发项目

，项目建设期1年半。(2)2月1日，用银行贷款2亿元购入土地使用权。并开始开发

建设。(3)4月1日，因安全事故停工。10月1日恢复建设。(4)每月按实际利率计算的

利息支出200万元。资本化期间利用暂时闲置的银行贷款资金获得理财收益400万

元不考虑其他因来，下列各项关于甲公司2x21年度会计处理的表述中。正确的有(

)。

A.闲置的银行借款资金获得的理财收益计入当期损益

B.因安全事故导致的停工期间的借款费用应当资本化

C.借款费用开始资本化的时间为2x21年2月1日

D.专门]借款利息支出1000万元计入建设项目成本

[答案]C,D

[解析]选项A闲置资金应冲减资本化利息,选项B因安全事故导致的停工期间的借款费用应当暂停资本化,则应该费用化计入当期损益。

20.企业发生的下列事项中,属于会计政策变更的有( )。

A.首次执行金融工具准则调整资产负债表的报项目

B.投资性房地产的后续计方法由成本模式改为公允价值模式.

C.处置部分子公司服权但仍能对被投资单位施加重大影响的,个别财务报表对长期股权投资的核算方法由成本法改为权益法

D.金融资产公允价值的确定由收益法改为市场法

[答案]A,B

[解析]选项C属于新发生的事项,选项D属于会计估计。

21.甲公司与当地政府签订PPP项目合同,甲公司作为社会资本方负责污水处理厂的建设、运营和维护。PPP项目合同期为30年,包括2年的建设期和28年的运营期。政府规定了每年处理污水的单价,政府不对甲公司未宋能够收取的污水处理费提供保证。项目建设期自2x20年1月1日开工建造。至2x21年12月31日完工达到预定可使用状态。该项目由甲公司自行建造,为此,甲公司2\*20年1月15日向银行借款2亿元用于该项目建造。下列关于甲公司PPP项目会计处理的表述中。正确的有()。

A.建设期内信款费用计入当期损益

B.建设期内按照已发生成本和合理的毛利率确认合同资产

C.PPP项目资产达到预定可使用状态后。按照已发生成本和合理的毛利率确认无形资产

D.建设期内地按照已发生成本和合理的毛利率确认建设\*\*\*\*

[答案]B,C

[解析]A.建设期内信款费用计入成本。

22.甲公司为一家上市公司，乙公司是甲公司的子公司。2x20年1月1日，甲公司向10名乙公司职工授予其自身股票期权。3年后未离职的每名员工可以购买1万股甲公司股票。授予日，甲公司时司期权的公允价值为每份6元。2x20年7月1日起。2名员工转至甲公司任R甲公司任职。甲公司预计3年内没有员工离职。下列有关股份支付会计处理的表述中。正确的有()

- A.2\*20年度，中公司个别财务报表确认与股份支付相关的费用为0
- B.2\*20年度。乙公司个别财务报表确认与股份支付相关的费用为18万元
- C.甲公司个别财务报表作为权益结算的股份支付处理
- D.乙公司个别财务报表作为现金结算的股份支付处理

[答案]A,B,C

[解析]选项A母公司确认借长期股权投资贷资本公积，故不确认相关费用，选项DZ公司乙公司个别财务报表作为权益结算的股份支付处理;选项B确认的相关费用= $10*1*6/3-2*1*6/6=18$ 万元

23.不考虑其他因素，下列各项关于金融资产减值会计处理的表述中.正确的有()

- A.企业支付的保证金形成的其他应收款可以选择始终按整个存续期内的预期信用损失的金额计量其损失准备
- B.租赁准则规范的租赁应收款可以选择始终按照整个存续期内的预期信用损失的金额计算其损失准备
- C.按照收入准则确认的包含重大融资成分的合同资产可以选择始终按照整个存续期内的预期信用损失的金额计其损失准备
- D.按照收入准则确认的不含重大融资成分的应收票据应当始终按照整个存续期内的预期信用损失的金额计算其损失准备

[答案]A,B,C,D

[解析]以上选项均正确。

24.不考虑其他因素，下列各项关于企业分部报告应披露的信息中，正确的有()。

- A.对主要客户的依赖程度
- B.与分部信息相关的职能比较数据
- C.确定报告分部考虑的因素
- D.将相关资产和负债分配给每一报告分部的基础

[答案]A,B,C,D

[解析].上述选项均正确。

25.2x21年甲公司发生的有关交易或事项如下:

(1)按发电量及定额补助标准计算的光伏发电业务应收政府可再生能源发电补助款1000万元。

(2)甲公司作为牵头人联合乙公司共同申请科技部一项课题研究，课题研究成果归甲公司和乙公司共享.2\*21年5月1日，甲公司收到课题经费总计800万元，政府拨款文件中明确其中600万元补助甲公司，200万元补助乙公司

(3)甲公司收到国征即退增值税款项400万元。

(4)2x21年81

日。-台设备发生毁损。与

该设备相关的政府补助确认的递延收益

余额为10万元。甲公司对政策补助采用总额法进行会计处理。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司2\*2工年度会计处理的表述中。正确的有()。

- A.应收可再生能源发电补助确认为收入
- B.与损毁设备相关的递延收益余额10万元确认为其他收益
- C.收到即征即退增值税款项作为政府补助确认为其他收益
- D.收到的课题经费800万元作为政府补助确认为其他收益

[答案]A,C

[解析]选项B，递延收益余额10万元确认为营业外收入;选项D，收到的课题经费800万元，中600万元作为政府补助先确认为递延收益,200万确认为其他应付款。