



## 2022 年注册会计师考试《会计》考题及参考答案（回忆版）第一批

一、单项选择题（本题型共 13 小题，每小题 2 分，共 26 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 2×21 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，当日该批产品的市场价格为 10 万元。（2）5 月 1 日，以账面价值 400 万元的自产产品抵债，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。（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. 10 万元
- B. 13 万元
- C. 450 万元
- D. 463 万元

【参考答案】A

【参考解析】事项（1），以自产产品作为职工薪酬，应视同销售，按照产品的市场价格确认收入，确认收入金额 10 万元；事项（2），以自产产品抵债，属于非日常活动，不确认收入，应按照存货的账面价值进行结转；事项（3）外购产品作为职工福利，应该按照该产品的公允价值和相关税费结转计入应付职工薪酬，不确认收入。

2. 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

【参考答案】D

【参考解析】谨慎性要求企业不低估费用和负债，不高估资产和收益，不高估资产和收益并不意味着能低估资产和收益，选项 A 不正确；在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，体现了可靠性要求，选项 B 不正确；金融企业属于销售产品或提供服务不具有明显可识别营业周期的企业，其各项资产或负债按流动性列示能够提供可靠且更相关的信息的，可以按照其流动性顺序列示，选项 C 不正确。

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. 发行可转换公司债券，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. 自用房产转为公允价值模式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所有者权益

【参考答案】D

【参考解析】选项 A，同时包含负债及权益成分的金融工具在初始确认时产生的所得税计入所有者权益；选项 B，其他权益工具投资因公允价值变动产生的暂时性差异，其所得税的影响应计入所有者权益；选项 C，自用房产转为公允价值模式计量的投资性房地产时，公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益，如果账面价值与计税基础相等，那么公允价值大于计税基础产生暂时性差异的所得税影响也应计入所有者权益。

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. PPP 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 PPP 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



## 【参考答案】D

【参考解析】使用社会资本方现有资产形成的 PPP 项目资产，政府方应当在 PPP 项目开始运营日确认为 PPP 项目资产，选项 A 不正确；使用政府方现有资产形成 PPP 项目资产的，应当在 PPP 项目开始运营日将其现有资产重分类为 PPP 项目资产，选项 B 不正确；对于为维护 PPP 项目资产的正常使用而发生的日常维修、养护等后续支出，政府方不计入 PPP 项目资产的成本，选项 C 不正确。

5. 2×20 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订租赁协议。甲公司从乙公司租入某栋写字楼的 1 至 2 层作为办公用房。租赁协议约定，租赁期开始日为 2×21 年 4 月 1 日，到期日为 2×26 年 12 月 31 日，从租赁期开始日开始计算租金，租金每月 30 万元。甲公司有 2 年的续租选择权，甲公司于 2×21 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

## 【参考答案】C

【参考解析】租赁期开始日为 2×21 年 4 月 1 日，到期日为 2×26 年 12 月 31 日，租赁期=5+9/12=5.75 年。由于甲公司不能合理确定将行使续租选择权，因此续租期不应计入租赁期。

6. 甲公司以人民币作为记账本位币，下列各项关于甲公司期末外币账户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. 持有的以摊余成本计量的外币债券投资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

## 【参考答案】C

【参考解析】选项 A、D，外币合同资产、预收账款，属于以历史成本计量的外币非货币性项目，资产负债表日不改变其原记账本位币金额，不需要按照资产负债表日的即期汇率折算；选项 B，其他债权投资期末的汇兑差额计入财务费用。

7. 下列有关企业财务报表列报的表述中，正确的是（ ）。

A. 受托代销商品和受托代销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项目列示

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

## 【参考答案】D

【参考解析】受托代销商品在资产负债表“存货”项目列示，“受托代销商品款”在资产负债表作为“存货”的减项列示，选项 A 不正确；长期待摊费用摊销年限（或期限）只剩一年或不足一年的，或者预计在一年内（含一年）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 B 不正确；同一合同下的合同资产和合同负债应以净额（合同资产-合同负债）列示，不同合同下的应分别列示，不能相互抵销以净额列示，选项 C 不正确。

8. 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。其中仅有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戊公司 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戊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乙公司股权采用公允价值计量

C. 乙公司个别财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

【参考答案】D

【参考解析】选项 A, 乙公司个别财务报表中对持有的戊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核算; 选项 C, 乙公司个别报表对持有丙公司股权采用成本法核算。

9. 2×20 年 1 月, 甲公司购建一条生产线共计发生成本 5 000 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。不考虑相关税费等其他因素。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 5 150 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

【参考答案】B

【参考解析】选项 A, 固定资产初始确认金额为 5 000 万元; 选项 C, 更新改造支出在实际发生时计入固定资产成本; 选项 D, 更新改造期间固定资产停止折旧。

10. 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) 银行承兑汇票保证金存款 500 万元, 该保证金存款在银行承兑汇票到期兑付之前不得支现。 (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, 并且款项只能用于为客户建造仓库。 (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. 9 300 万元
- B. 8 700 万元
- C. 7 900 万元
- D. 8 400 万元

【参考答案】B

【参考解析】现金及现金等价物的金额=9 800-500-600=8 700 (万元)。

11. 甲公司发生的有关交易或事项如下: (1) 2×20 年 3 月 1 日向乙公司销售商品。因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 2×20 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) 2×20 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 1 000 万元, 2×21 年 2 月 18 日法院做出终审判决, 判定甲公司向银行赔偿 1 200 万元。甲公司 2×20 年度财务报告于 2×21 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 2×20 年 12 月 31 日的资产负债表中, 应确认的负债金额是 ( )。

- A. 1 070 万元
- B. 1 270 万元
- C. 1 600 万元
- D. 1 800 万元

【参考答案】D

【参考解析】事项 (1) 不属于负债, 属于或有资产, 在基本确定的情况下确认为资产; 事项 (2) 由于不构成单项履约义务, 应确认预计负债 600 万元; 事项 (3) 确认其他应付款 1200 万元; 甲公司资产负债表中应确认的负债金额=600+1 200=1 800 (万元)。

12. 甲公司租赁一项固定资产, 在租赁期开始日之前支付的租赁付款额为 20 万元, 租赁期开始日尚未支付的租赁付



款额的现值为 100 万元, 甲公司发生的初始直接费用为 2 万元, 甲公司为将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生成本的现值为 3 万元, 已享受的租赁激励为 5 万元。不考虑其他因素, 甲公司该项租赁确认的使用权资产的初始成本为( )。

- A. 105 万元
- B. 122 万元
- C. 120 万元
- D. 125 万元

【参考答案】C

【参考解析】该项使用权资产的初始成本=20+100+2+3-5=120 (万元)。在租赁期开始日, 承租人应当按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括: (1) 租赁负债的初始计量金额; (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; (3) 承租人发生的初始直接费用; (4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

13. 下列关于集团股份支付的处理, 说法错误的是( )。

- A. 结算企业以其本身权益工具结算的, 应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理
- B. 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的, 应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理
- C. 接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的是集团内其他企业权益工具的, 应当将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理
- D. 结算企业是接受服务企业的非控股股东投资者的, 应当按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认当期成本费用

【参考答案】D

【参考解析】选项 D, 结算企业是接受服务企业的非控股股东投资者的, 应当按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认对接受服务企业的长期股权投资, 同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

**二、多项选择题(本题型共 12 小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题均多个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案, 用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分, 不答、错答、漏答均不得分。)**

1. 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

【参考答案】BC

【参考解析】企业选择的无形资产摊销方法, 应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的, 应当采用直线法摊销。受技术陈旧因素影响较大的无形资产, 可采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销, 选项 A 错误; 用于生产产品的专利技术摊销应计入制造费用, 选项 D 错误。

2. 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所有者权益
- 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资产成本
- 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. 发行可转换公司债券发生的相关交易费用分摊计入权益和负债

【参考答案】ABD

【参考解析】发行股票发生的相关交易费用冲减资本公积——股本溢价, 选项 A 正确; 债权投资初始确认时相关的交易费用计入债权投资的入账价值, 选项 C 错误。



3. 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

【参考答案】AC

【参考解析】选项 A、C 产生的其他综合收益以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益；选项 B，以权益结算的股份支付于等待期内计入资本公积（其他资本公积）的金额，行权的时候转入资本公积（股本溢价），后续不涉及转入损益，不能行权的话，需要原路冲回；选项 D，属于以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益。

4. 甲公司经营一家百货商场，商场的 1 至 2 层主要用于自营的商品销售，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洁服务。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，预计客户会放弃使用 5% 的购物卡金额；
- (2) 预收 1 年租金 106 万元（含增值税），其中包含 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

【参考答案】AB

【参考解析】预收款项 =  $(106 - 10.6) \times (2) = 95.4$ （万元），选项 A 正确；合同负债 =  $56.5 / (1 + 13\%) \times (1) + 10.6 / (1 + 6\%) \times (2) = 60$ （万元），选项 B 正确；应交税费 =  $56.5 / (1 + 13\%) \times 13\% + 10.6 / (1 + 6\%) \times 6\% = 7.1$ （万元），不应该作为其他流动负债列报，选项 C 错误；尚未履行履约义务，所以不应确认收入，选项 D 错误。分录如下：

事项（1）

借：银行存款 56.5

贷：合同负债 50

应交税费——应交增值税（销项税额）6.5

事项（2）

借：银行存款 106

贷：预收账款 95.4

合同负债 10

应交税费——应交增值税（销项税额）0.6

5. 乙公司为甲公司的子公司，丙公司是甲公司的合营企业，丁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. 乙公司与丁公司
- C. 丙公司与丁公司
- D. 乙公司与丙公司

【参考答案】ABCD

【参考解析】企业的合营企业与企业的其他合营企业或者联营企业构成关联方关系。所以本题 ABCD 选项均正确。

6. 甲公司为房地产开发企业。2×21 年度发生的有关交易或事项如下：



(1) 1月1日，向国行借款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为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。不考虑其他因素，下列关于甲公司2×21年度会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 闲置的国行借款资本化期间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2×21年2月1日  
 D. 专门借款利息支出1 000万元计入建设项目成本

【参考答案】CD

【参考解析】闲置的国行借款资本化期间获得的理财收益应当冲减建设项目成本，选项A错误；连续停工超过三个月，符合暂停资本化的条件，借款费用应当费用化，选项B错误。

7. 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表项目  
 B. 投资性房地产的后续计量方法由成本模式改为公允价值模式  
 C. 处置部分子公司股权但仍能对被投资单位施加重大影响，个别财务报表对长期股权投资的核算方法由成本法转为权益法  
 D. 金融资产公允价值的确定由收益法改为市场法

【参考答案】AB

【参考解析】选项C，属于正常事项，不属于会计政策变更；选项D，属于会计估计变更。

8. 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，政府不对甲公司未来能够收取的污水处理费提供保证。项目自2×20年1月1日开工建造，至2×21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2亿元用于项目建设。不考虑其他因素，下列关于甲公司PPP项目会计处理的表述中，正确的有（ ）。

A. 建设期内借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时将合同资产及PPP借款支出结转为无形资产  
 D. 建设期内按照已发生成本和合理的毛利率确认固定资产

【参考答案】BC

【参考解析】本题为无形资产模式，建设期内借款费用计入PPP借款支出，选项A错误；建设期内按照已发生成本和合理的毛利率确认合同资产，选项D错误。

9. 甲公司为一家上市公司，乙公司是甲公司的子公司。2×20年1月1日，甲公司向10名乙公司高管员工授予其自身股票期权，3年后未离职的每名员工可以优惠购买1万股甲公司股票。授予日，甲公司股票期权的公允价值为每份6元。2×20年7月1日起，2名员工转至甲公司任职高管人员，甲公司预计3年内没有员工离职。不考虑其他因素，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，甲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

【参考答案】BC

【参考解析】2×20年度，甲公司个别报表中应确认长期股权投资和资本公积，金额=10×1×6×1/3-2×1×6×1/3×6/12=18（万元），确认股份支付相关费用=2×1×6×1/3×6/12=2（万元），选项A错误；2×20年度，



乙公司个别报表中确认与股份支付相关的费用=10×1×6×1/3-2×1×6×1/3×6/12=18（万元），选项 B 正确。  
甲公司和乙公司个别报表均应作为权益结算股份支付处理，选项 C 正确，选项 D 不正确。

甲公司：

借：长期股权投资 18

贷：资本公积——其他资本公积 18

借：管理费用 2

贷：资本公积——其他资本公积 2

乙公司：

借：管理费用 18

贷：资本公积——其他资本公积 18

10. 下列各项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说法中，正确的有（ ）。

- A. 如果是债务工具投资，期末采用实际利率法并以摊余成本进行后续计量
- B. 如果是权益工具投资，期末按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益，待出售时将其转入留存收益
- C. 对于非交易性权益工具投资，一经指定，不得撤销
- D. 企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，应将其作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

【参考答案】BC

【参考解析】其他债权投资期末按照公允价值计量，选项 A 错误；其他权益工具投资期末按公允价值计量，其公允价值变动计入其他综合收益，处置时将其他综合收益转入留存收益；选项 B 正确；在初始确认时，企业可以将非交易性权益工具投资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，该指定一经做出，不得撤销，选项 C 正确；企业在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，不得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，选项 D 错误。

11. 2020 年 7 月 10 日，甲公司以其拥有的一辆作为固定资产核算的轿车换入乙公司一项非专利技术，并支付补价 10 万元，当日，甲公司该轿车原价为 160 万元，累计折旧为 32 万元，未计提减值准备，公允价值为 120 万元。乙公司该项非专利技术的公允价值为 130 万元，该项交换具有商业实质，不考虑相关税费及其他因素，甲公司进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。

- A. 按 10 万元确定营业外支出
- B. 按 130 万元确定换入非专利技术的成本
- C. 按 -8 万元确认资产处置损益
- D. 按 2 万元确认资产处置损益

【参考答案】BC

【参考解析】该项非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量，应按照公允价值为基础计量，甲公司换出固定资产，账面价值与公允价值的差额应确认资产处置损益，选项 A 错误；换入非专利技术的成本=120+10=130（万元），选项 B 正确；甲公司确认资产处置损益=120-（160-32）=-8（万元），选项 C 正确；选项 D 错误。分录如下：

甲公司

借：固定资产清理 128

累计折旧 32

贷：固定资产 160

借：无形资产 130

资产处置损益 8

贷：固定资产清理 128

