



## 2023 年注册会计师考试《会计》试题及答案解析第 1 批（考生回忆版）

## 一、单项选择题

1. 甲公司通过二级市场回购股份以授予限制性股票的方式对员工进行股权激励。2×22 年 9 月 15 日，甲公司股东大会通过股权激励方案，确定授予价格，并授权董事会确定具体人员和股份数量，11 月 28 日，董事会确定具体人员和股份数量，并与员工签订认股协议，12 月 10 日，员工向甲公司支付认购款，2×23 年 1 月 25 日，甲公司办理股权登记手续。甲公司该项股权激励授予日为（ ）。

- A. 2×22 年 9 月 15 日
- B. 2×22 年 11 月 28 日
- C. 2×22 年 12 月 10 日
- D. 2×23 年 1 月 25 日

【正确答案】B

【答案解析】授予日，是指股份支付协议获得股东大会批准的日期。实务中，常见上市公司股东大会审议通过股权激励方案，并确定了授予价格，但未确定拟授予股份的激励对象及股份数量，股东大会授权董事会后续确定具体激励对象及股份数量。在此情况下，授予日为董事会后续确定具体激励对象及股份数量，并将经批准的股权激励方案的具体条款或条件与员工进行沟通并达成一致的日期。

2. 注册会计师下列行为，符合会计职业道德的是（ ）。

- A. 面临压力，坚持立场，除非这样做会给事务所带来潜在影响
- B. 执行审计业务时，无论形式上是否保持独立，关键是实质上保持独立
- C. 为勤勉尽责，在公共场所接听电话会议对客户会计处理提出质疑
- D. 在对客户问题提出质疑时保持正直、诚实守信

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，客观公正原则要求注册会计师不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响而损害自己的职业判断。例如，注册会计师在面临压力时坚持自己的立场，或在适当时质疑他人，即使这样做会对会计师事务所或注册会计师个人造成潜在的不利后果。选项 B，独立性要求注册会计师在执行审计和审阅业务、其他鉴证业务时，应当遵循独立性原则，从实质上 and 形式上保持独立性，不得因任何利害关系影响其客观公正。

3. 甲公司是乙公司的控股股东，为解决乙公司临时性经营资金短缺。甲公司向乙公司提供本金 960 万元的有息借款，约定 10 个月后偿还本息 1000 万元。利率符合市场利率，借款到期，乙公司发



生财务困难，进行债务重组，根据重组安排，第三方债权人普遍豁免本息 60% 的偿还义务。甲公司豁免本息 90% 的偿还义务，而收回 100 万元，乙公司债务重组收益为（ ）。

A.100 万元 B.400 万元 C.900 万元 D.600 万元

【正确答案】D

【答案解析】乙公司债务重组收益 =  $1000 - 100 - 1000 \times (90\% - 60\%) = 600$  (万元)。

4. 甲公司、丙公司均为制造型企业，甲公司以其持有的作为存货核算的机器设备与丙公司持有的联营企业乙公司 30% 的股权进行置换。假设具有商业实质，换入资产和换出资产公允价值均能可靠计量。下列说法正确的是（ ）。

- A. 甲公司换出机器设备的公允价值计算收入
- B. 甲公司将换出机器设备的公允价值与账面价值之间的差额计入资产处置损益
- C. 丙公司以换出股权的账面价值计算机器设备的成本
- D. 丙公司将换出股权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益

【正确答案】D

【答案解析】甲公司换出存货适用《企业会计准则第 14 号——收入》准则中的非现金对价的相关规定，应以换入股权的公允价值计算收入，以换出机器设备的账面价值确认成本；丙公司以换出股权的公允价值计算换入机器设备的成本，将换出股权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

5. 下列关于合同资产与合同负债的说法中，表述正确的是（ ）。

- A. 同一合同下合同资产与合同负债以净额列示
- B. 同一客户，应收账款与合同负债以净额列示
- C. 一年期内到期的合同资产，列报为“一年期内到期的非流动资产”
- D. 合同资产可能存在信用风险以外的其他风险，如履约风险，可以不按照金融工具准则计量减值

【正确答案】A

【答案解析】“合同资产”和“合同负债”项目应分别根据“合同资产”科目、“合同负债”科目的相关明细科目的期末余额分析填列，同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同资产减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列；其中净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列。



6. 甲公司 2022 年归属于普通股股东的净利润为 600 万元，发行在外普通股加权平均数为 1500 万股，2022 年 3 月 1 日，甲公司与股东签订一份远期回购合同，承诺 1 年后以每股 6 元的价格回购其发行在外的 300 万股普通股，假设，该普通股 2022 年平均市场价格为 4 元/股，2022 年 3 月至 12 月平均市场价格为 5 元/股。2022 年甲公司稀释每股收益为（ ）。

A.0.36 元/股

B.0.38 元/股

C.0.39 元/股

D.0.40 元/股

【正确答案】C

【答案解析】调整增加的普通股股数 =  $300 \times 6/5 - 300 = 60$ （万股），稀释每股收益 =  $600 / (1500 + 60 \times 10/12) = 0.39$ （元/股）。

7.2021 年 1 月 1 日承租人甲公司与出租人乙公司订立 5 年期的仓库租赁合同，租赁期开始日为 2022 年 1 月 1 日，甲公司有 5 年的续租选择权，但是租赁期开始日不能合理确定将会行使该选择权。2025 年 1 月 1 日，乙公司在通知甲公司的情况下，可以于 2025 年 3 月 31 日后解除与甲公司的合同，且无需向甲公司支付违约金。甲公司没有提前终止租期的选择权。租赁开始时，合同的租赁期为（ ）。

A.4 年 3 个月 B.4 年 C.5 年 D.10 年

【正确答案】C

【答案解析】在确定租赁期和评估不可撤销租赁期间时，企业应根据租赁条款约定确定可强制执行合同的期间。如果只有出租人有权终止租赁，则不可撤销的租赁期包括终止租赁选择权所涵盖的期间。所以租赁开始时，合同的租赁期为 5 年。

8.2×22 年 12 月 31 日甲公司持有存货 100 件，账面价值 500 元，成本 5 元/件；当日，市场价格为 4.5 元/件。2×23 年 1 月 31 日，该存货市场价格为 4.4 元/件，2 月 28 日，该存货市场价格为 4.8 元/件。甲公司按月计提存货跌价准备。3 月 1 日，商品全部卖出，甲公司应结转主营业务成本（ ）元。

A.500

B.470

C.430

D.480

【正确答案】D



【答案解析】甲公司按月计提存货跌价准备，2×23 年 3 月 1 日出售时存货跌价准备余额等于 2×23 年 2 月 28 日存货跌价准备余额 =  $(5 - 4.8) \times 100 = 20$  (元)。2×23 年 3 月 1 日，甲公司应结转主营业务成本 =  $5 \times 100 - 20 = 480$  (元)。

## 二、多项选择题

1. 第三季度的比较财务报表包括 ( )。

A. 1-9 月现金流量表

B. 1-9 月利润表

C. 7-9 月利润表

D. 9 月 30 日资产负债表

【正确答案】 ABCD

【答案解析】在中期财务报告中，企业应当提供以下比较财务报表：(1) 本中期末的资产负债表和上年度末的资产负债表；(2) 本中期的利润表、年初至本中期末的利润表以及上年度可比期间的利润表（其中上年度可比期间的利润表是指上年度可比中期的利润表和上年度年初至上年可比中期末的利润表）；(3) 年初至本中期末的现金流量表和上年度年初至上年可比中期末的现金流量表。