



## 2023 年《资产评估相关知识·会计部分》考生回忆试题

一、单选题（共 60 小题，每题 1 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“○”作答。）

1. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2×22 年 1 月 20 日，甲企业决定，将一批自产家电产品发放给员工作为福利。该批家电产品成本为 150 万元，计税价格为 200 万元。不考虑其他因素，甲企业因该事项确认的应付职工薪酬的金额为（ ）。

- A. 150 万元      B. 200 万元      C. 169.5 万元      D. 226 万元

【正确答案】D

【答案解析】企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费，计量应计入成本费用的职工薪酬金额，所以甲企业因该事项确认的应付职工薪酬=200×(1+13%)=226（万元）。

2. 下列关于企业借款费用会计处理的说法中，正确的是（ ）。

- A. 专门借款资本化期间发生的辅助费用计入当期损益  
B. 外币专门借款资本化期间发生的汇兑差额计入当期损益  
C. 在符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的借款费用，应在发生时计入当期损益  
D. 借款费用资本化的借款范围限于专门借款

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，专门借款资本化期间发生的辅助费用应当资本化；选项 B，外币专门借款资本化期间发生的汇兑差额应当资本化，外币一般借款资本化期间发生的汇兑差额计入当期损益；选项 D，借款费用资本化的借款范围包括专门借款和一般借款。

3. 下列关于政府补助会计处理的说法中，错误的是（ ）。

- A. 政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量  
B. 政府补助为非货币性资产且其公允价值能够可靠计量的，应按照公允价值计量  
C. 收到与企业日常活动相关的政府补助，应计入营业外收入



D. 初始确认时冲减相关资产账面价值的政府补助，在退回时应调整资产账面价值

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，收到与企业日常活动相关的政府补助，总额法下，应计入其他收益或递延收益，净额法下，应计入递延收益或冲减相关资产账面价值与相关成本费用。

4. 2×21 年 12 月 31 日，甲企业购入一条生产线，于当日安装完毕并投入使用，入账价值为 500 万元，因所在行业产品更新速度较快，甲企业预计该生产线使用寿命为 5 年，预计净残值率为 6%，按双倍余额递减法计提折旧。2×22 年 12 月 31 日，该生产线发生减值 30 万元。不考虑其他因素，2×22 年 12 月 31 日，该生产线的账面价值为（ ）。

- A. 30 万元
- B. 270 万元
- C. 321 万元
- D. 282 万元

【正确答案】B

【答案解析】该生产线减值之前的账面价值 =  $500 - 500 \times 2/5 = 300$ （万元），发生了减值 30 万元，则减值之后的账面价值 =  $300 - 30 = 270$ （万元）。

5. 2×22 年 1 月 1 日，甲企业支付价款 516 万元（含交易费用 1 万元和已宣告但尚未发放的现金股利 15 万元），购入乙公司发行的股票 10 万股，占乙公司有表决权股份的 0.1%。甲公司将该股票投资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。不考虑其他因素，甲公司该项投资的初始确认金额为（ ）。

- A. 516 万元
- B. 515 万元
- C. 500 万元
- D. 501 万元

【正确答案】C

【答案解析】甲公司将该投资作为交易性金融资产，支付价款中包含的交易



费用，计入借方的投资收益，已宣告但尚未发放的现金股利作为单独项目计入应收股利，则该项投资初始确认金额 $=516-1-15=500$ （万元）。

6. 2×22 年 1 月 1 日，甲企业以非货币性资产交换方式，以一项无形资产和存货换入乙企业的一台机器设备，该项机器设备作为固定资产管理。当日，甲企业该项无形资产的原价为 100 万元，累计摊销为 35 万元，已计提减值准备 10 万元，公允价值为 70 万元；该批存货的成本为 20 万元，市场价格为 25 万元。不考虑其他因素，2×22 年 1 月 1 日，甲企业换入机器设备的入账价值为（ ）。

- A. 75 万元
- B. 95 万元
- C. 90 万元
- D. 80 万元

【正确答案】B

【答案解析】换入资产的入账价值 $=70+25=95$ （万元）。

7. 不考虑其他因素，下列企业中，属于甲企业关联方的是（ ）。

- A. 甲企业母公司的合营企业 Q
- B. 与甲企业拥有同一位关键管理人员的企业 P
- C. 与甲企业发生多次大额交易的客户 M
- D. 与甲企业共同控制某合营企业的企业 N

【正确答案】A

【答案解析】企业（甲企业）与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业（Q）或联营企业，构成关联方。

8. 2×22 年 1 月 1 日，甲企业购入一项专利技术，成本为 500 万元，采用年限平均法按 10 年进行摊销，预计净残值为零。2×22 年 12 月 31 日，甲企业进行资产减值测试时，发现该项专利技术当日的公允价值为 420 万元，预计处置费用为 5 万元，预计未来现金流量的现值为 430 万元。不考虑其他因素，2×22 年 12 月 31 日，甲企业该项专利技术的账面价值为（ ）。

- A. 450 元
- B. 425 万元

C. 430 万元

D. 415 万元

【正确答案】C

【答案解析】该项专利技术在减值测试前的账面价值 =  $500 - 500/10 = 450$  (万元)，无形资产可收回金额以公允价值减去处置费用后的净额  $420 - 5$  与未来现金流量现值 430 万元孰高确认，则可收回金额为 430 万元，账面价值大于可收回金额，无形资产应确认减值 20 万元 ( $450 - 430$ )，减值后的账面价值为 430 万元。

9. 甲企业 2×22 年度财务报告于 2×23 年 4 月 8 日经董事会批准对外公布。2×22 年 12 月 31 日，甲企业存在一项未决诉讼，经咨询律师，甲企业预计很可能败诉并支付赔偿，因此确认了 800 万元的预计负债。2×23 年 2 月 21 日，法院判决甲企业败诉，需支付赔偿 1 200 万元，不考虑其他因素，该项判决对甲企业 2×23 年度利润总额的影响金额为 ( )。

A. 400 万元

B. 800 万元

C. 0

D. 120 万元

【正确答案】C

【答案解析】该事项在 2×22 年资产负债表日已经存在，日后期间判决了，所以属于资产负债表日后调整事项，需要调整 2×22 年度报表项目，影响 2×22 年度利润总额，不影响 2×23 年度利润总额。

10. 下列资产中，持有期间计提的减值准备不能转回的是 ( )。

A. 以摊余成本计量的金融资产

B. 合同资产

C. 库存商品

D. 长期股权投资

【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC，计提的减值均可以在后续期间进行转回，选项 D，长期股权投资属于长期资产，计提的减值后续期间不可以转回。



11. 下列关于流动负债会计处理的说法中，正确的是（ ）。

- A. 应缴纳的城市维护建设税计入管理费用
- B. 债权单位撤销且无需支付的应付款项，冲减主营业务成本
- C. 无法偿付的到期商业承兑汇票，将应付票据账面价值转入“应付账款”科目
- D. 董事会提议拟分配的现金股利，确认应付股利

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，计入税金及附加；选项 B，应该计入营业外收入；选项 D，股东大会宣告分配现金股利后，才确认应付股利。

12. 企业的下列做法中，体现会计信息谨慎性要求的是（ ）。

- A. 计提无形资产减值准备
- B. 不随意减少应予披露的信息
- C. 将明股实债的投资作为债权投资核算
- D. 不同报告期间采用一致的会计政策

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，体现了可靠性；选项 C，体现了实质重于形式；选项 D，体现了可比性。

13. 下列关于企业或有事项的说法中，正确的是（ ）。

- A. 或有事项涉及多个项目的，因或有事项而确认的预计负债的金额应按最可能发生金额确定
- B. 对固定资产计提折旧属于或有事项
- C. 承担的潜在义务不符合预计负债确认条件
- D. 或有资产应在报表中确认为资产

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，或有事项涉及多个项目的，因或有事项而确认的预计负债的金额应按照各种可能结果及相关概率计算确定；选项 B，属于确定事项，不属于或有事项；选项 D，或有资产不符合资产的定义和确认条件，企业不应在报表中确认。

14. 甲企业为制造企业，不考虑其他因素，甲企业发生的下列费用或支出中，应计入存货成本的是（ ）。



- A. 存货购买价款中包含的可抵扣增值税额
- B. 由于自然灾害发生的原材料损耗
- C. 存货采购过程中发生的运输费
- D. 存货采购入库后发生的存储费用

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，计入应交税费——应交增值税（进项税额）；选项 B，计入营业外支出；选项 D，计入管理费用。

15. 下列关于企业发行的认股权和债权分离交易的转换公司债券会计处理的说法中，正确的是（ ）。

- A. 企业发行可转换公司债券发生的交易费用，应全部计入负债成分
- B. 债券发行在外期间，每期应按债券面值与票面利率确认财务费用
- C. 认股权持有人到期未行权的，应在到期时将权益成分转入资本公积（股本溢价）
- D. 企业发行的认股权和债权分离交易的可转换公司债券，应在初始确认时将权益成分确认为资本公积（其他资本公积）

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，发行可转换公司债券发生的交易费用，应当在负债成分和权益成分之间按照其初始确认金额的相对比例进行分摊；选项 B，债券发行在外期间，每期应按债券的期初的摊余成本与实际利率确认财务费用；选项 D，企业发行的认股权和债权分离交易的可转换公司债券，应在初始确认时将权益成分确认为其他权益工具。

16. 2×22 年 1 月 1 日，甲企业将一栋写字楼出售给乙企业，出售前甲企业将该栋写字楼作为以成本模式进行后续计量的投资性房地产核算。出售时，该栋写字楼的原账面余额为 17 000 万元，已计提折旧 7 000 万元，公允价值为 19 500 万元。不考虑其他因素，2×22 年 1 月 1 日，甲企业出售该栋写字楼应确认其他业务成本的金额为（ ）。

- A. 7 000 万元
- B. 19 500 万元
- C. 10 000 万元
- D. 17 000 万元

【正确答案】C

【答案解析】甲企业出售该栋写字楼应确认其他业务成本的金额=17 000—7 000=10 000（万元）。相关的会计分录如下：

借：银行存款 19 500

    贷：其他业务收入 19 500

借：其他业务成本 10 000

    投资性房地产累计折旧 7 000

    贷：投资性房地产 17 000

17. 企业发生的下列交易或事项中，不会引起当年营业利润发生变动的是（ ）。

- A. 对存货计提跌价准备
- B. 出售以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得净收益
- C. 非正常原因毁损报废固定资产产生损失
- D. 处置某项联营企业投资产生投资损失

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，记入“资产减值损失”科目的借方，减少营业利润；选项 B，记入“投资收益”科目的贷方，增加营业利润；选项 C，记入“营业外支出”借方，不影响营业利润，而是减少利润总额和净利润；选项 D，记入“投资收益”科目的借方，减少营业利润。

18. 不考虑其他因素，甲企业在编制 2×22 年合并财务报表时，对其子公司进行的下列调整中，正确的是（ ）。

- A. 将子公司发出存货的计价方法由月末一次加权平均法调整为与甲企业相同的先进先出法
- B. 将子公司固定资产的折旧方法由年限平均法调整为与甲企业相同的年数总和法
- C. 将子公司应收账款坏账准备的计提比例由 2% 调整为与甲企业相同的计提比例 4%
- D. 将子公司无形资产的摊销年限 10 年调整为与甲企业相同的摊销年限 15 年

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，属于编制合并财务报表时需要统一的会计政策；选项 BCD，



属于会计估计，不需要与母公司统一。

二、多选题（共 30 小题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前的按钮“□”作答。）

61. 甲公司 2×22 年 1 月 1 日以银行存款 7 000 万元购入乙公司 60% 的股权，形成非同一控制下的企业合并，后续采用成本法核算。当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为 12 000 万元，公允价值等于账面价值。2×22 年实现净利润 1 000 万元，其他综合收益 100 万元，分配现金股利 200 万元。不考虑其他因素，甲公司个别财务报表关于长期股权投资的会计处理的说法正确的有（ ）。

- A. 确认投资收益 120 万元
- B. 确认应收股利 120 万元
- C. 确认商誉 200 万元
- D. 确认营业外收入 200 万元
- E. 确认其他综合收益 60 万元

【正确答案】AB

【答案解析】非同一控制下企业合并，个别报表采用成本法核算，持有期间除了分配现金股利和长期股权投资发生减值需要进行会计处理，其他无需进行会计处理，选项 AB 正确。分录如下：

取得时：

借：长期股权投资 7 000

贷：银行存款 7 000

确认分配的现金股利时：

借：应收股利（200×60%）120

贷：投资收益 120

62. 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入，在判断客户是否取得商品的控制权时，企业应综合考虑的因素有（ ）。



- A. 客户是否占有该商品
- B. 客户是否拥有该商品的法定所有权
- C. 客户是否拥有了所有权上的主要风险和报酬
- D. 客户是否负有现时付款义务
- E. 客户是否有财务困难

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品。

63. 未来有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异时，下列应确认递延所得税资产的有（ ）。

- A. 存货计提减值准备
- B. 固定资产账面价值大于计税基础
- C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值上升
- D. 合同违约产生的预计负债
- E. 当年发生净亏损，税法规定五年内可以弥补

【正确答案】 ADE

【答案解析】 选项 BC，属于应纳税暂时性差异，需要确认递延所得税负债。

64. 甲公司 2×21 年股本为 3000 万元，资本公积——股本溢价 1300 万元，盈余公积 1100 万元，未分配利润 900 万元。当年经过股东大会批准，回购本公司股票 500 万股并注销，每股价格为 4 元。下列有关回购和注销的说法，正确的有（ ）。

- A. 注销股本 500 万元



- B. 注销资本公积——股本溢价 1300 万元
- C. 注销盈余公积 200 万元
- D. 注销未分配利润 200 万元。
- E. 回购股票不做账务处理，只做备查登记

【正确答案】ABC

【答案解析】会计分录如下：

回购时：

借：库存股 2000

    贷：银行存款 2000

注销时：

借：股本 500

    资本公积——股本溢价 1300

    盈余公积 200

    贷：库存股 2000

所以，选项 D、E 错误。

三、综合题（共 15 小题，每小题 2 分。每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案。每小题全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。请使用计算机鼠标在计算机答题界面上点击试题答案备选项前面的按钮“□”作答。）

91. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2×21 年 12 月至 2×22 年 1 月发生与存货相关的下列交易或事项：

（1）12 月 1 日，购入原材料一批并验收入库，取得的增值税专用发票上注明的价款 2 000 万元，增值税进项税额 260 万元，该批原材料 60%用于加工制造 M 产品，40%用于加工制造 N 产品。

（2）12 月 20 日，该批原材料加工完毕，M 产品和 N 产品已完工并验收入库，无在产品；该批原材料共生产 M 产品 100 件、N 产品 80 件，其中，M 产品发生直接人工费用 200 万元，分配的制造费用为 300 万元，N 产品发生直接人工费用 180 万元，分配的制造费用为 100 万元。

（3）12 月 31 日，与购货方签订了不可撤销的合同，向其销售 M 产品和 N 产品



各 50 件，合同价款为 1 600 万元（不含税）。M 产品和 N 产品的不含税市场售价分别为 18.75 万元/件和 12.5 万元/件。

(4) 2×22 年 1 月 31 日，剩余 50 件库存 M 产品全部售出，取得的增值税专用发票上注明的价款 900 万元，增值税销项税额 117 万元；对外捐赠 5 件库存 N 产品。

不考虑其他因素的影响。

1. 根据资料 (1)，2×21 年 12 月 1 日，购入的该批原材料的入账价值 ( )。

- A. 800 万元
- B. 1 200 万元
- C. 2 000 万元
- D. 2 260 万元

【答案】C

【解析】甲企业为增值税一般纳税人，购入原材料确认的增值税进项税额可以抵扣，所以该批原材料的入账价值为 2 000 万元。

2. 根据资料 (1) 和资料 (2)，2×21 年 12 月 20 日，已完工并验收入库的 M 产品和 N 产品的入账价值分别为 ( )。

- A. 1 350 万元、904 万元
- B. 1 700 万元、1 080 万元
- C. 1 856 万元、1 184 万元
- D. 1 500 万元、900 万元

【答案】B

【解析】M 产品的入账价值 =  $2\ 000 \times 60\% + 200 + 300 = 1\ 700$  (万元)；  
N 产品的入账价值 =  $2\ 000 \times 40\% + 180 + 100 = 1\ 080$  (万元)。

3. 根据资料 (3)，M 产品应分摊的合同价款为 ( )。

- A. 960 万元
- B. 975 万元
- C. 937.5 万元
- D. 956.25 万元

【答案】A



【解析】M 产品应分摊的合同价款 =  $18.75 / (18.75 + 12.5) \times 1\ 600 = 960$  (万元)。

4. 根据资料 (1)、(2) 和 (3), 2×21 年 12 月 31 日 M 产品和 N 产品减值的会计处理, 正确的为 ( )。

- A. 尚未签订销售合同的 30 件 N 产品应计提存货跌价准备
- B. 已签订不可撤销合同的 50 件 M 产品应计提存货跌价准备
- C. 已签订不可撤销合同的 50 件 N 产品应计提存货跌价准备
- D. 尚未签订销售合同的 50 件 M 产品应计提存货跌价准备

【答案】AC

【解析】(1) 已签订不可撤销合同的 50 件 M 产品的成本 =  $1\ 700 / 100 \times 50 = 850$  (万元);

已签订不可撤销合同的 50 件 M 产品的可变现净值 = 960 (万元);

已签订不可撤销合同的 50 件 M 产品的成本小于可变现净值, 未发生减值, 不应计提存货跌价准备。

(2) 尚未签订销售合同的 50 件 M 产品的成本 =  $1\ 700 / 100 \times 50 = 850$  (万元);  
尚未签订销售合同的 50 件 M 产品的可变现净值 =  $50 \times 18.75 = 937.5$  (万元);  
尚未签订销售合同的 50 件 M 产品的成本小于可变现净值, 未发生减值, 不应计提存货跌价准备。

(3) 已签订不可撤销合同的 50 件 N 产品的成本 =  $1\ 080 / 80 \times 50 = 675$  (万元);  
已签订不可撤销合同的 50 件 N 产品的可变现净值 =  $1\ 600 - 960 = 640$  (万元);  
已签订不可撤销合同的 50 件 N 产品的成本大于可变现净值, 发生减值, 应计提存货跌价准备 35 万元 ( $675 - 640$ )。

(4) 尚未签订销售合同的 30 件 N 产品的成本 =  $1\ 080 / 80 \times 30 = 405$  (万元);  
尚未签订销售合同的 30 件 N 产品的可变现净值 =  $30 \times 12.5 = 375$  (万元);  
尚未签订销售合同的 30 件 N 产品的成本大于可变现净值, 发生减值, 应计提存货跌价准备 30 万元 ( $405 - 375$ )。

5. 根据资料 (1)、(2) 和 (4), 2×22 年 1 月 31 日的会计处理, 正确的为 ( )。

- A. 出售 M 产品, 结转主营业务成本 850 万元
- B. 捐赠 N 产品, 应视同销售



C. 捐赠 N 产品，应按照 N 产品成本确认营业外支出

D. 出售 M 产品，确认主营业务收入 1 017 万元

【答案】 AB

【解析】 选项 C，捐赠 N 产品，应按照 N 产品成本以及增值税销项税额确认营业外支出；选项 D，出售 M 产品，应确认主营业务收入 900 万元。

出售 M 产品的会计分录：

借：银行存款 1 017

    贷：主营业务收入 900

        应交税费——应交增值税（销项税额） 117

借：主营业务成本 850

    贷：库存商品——M 产品（ $1\ 700/100 \times 50$ ） 850

捐赠 N 产品的会计分录：

借：营业外支出 [N 产品的成本 + 捐赠时 N 产品的公允价值  $\times 13\%$ ]

    贷：库存商品——N 产品 [N 产品的成本]

        应交税费——应交增值税（销项税额） [捐赠时 N 产品的公允价值  $\times 13\%$ ]