

注册会计师考试(会计)难点试题集锦 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_73782.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73782.htm) 注册会计师考试(会计)

难点试题集锦 一、单项选择题（本题型共20题，每题1分，共20分。每题只有一个正确答案地，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

1. 下列交易或事项中，不应确认为营业外支出的是（ ）。 A、对外捐赠支出 B、债务重组损失 C、计提的存货跌价准备 D、计提的在建工程减值准备 答案：C 【解析】计提的存货跌价准备记入管理费用

2. 甲公司期末原材料的账面余额为100万元，数量为10吨。该原材料专门用于生产与乙公司所签合同约的20台Y产品。该合同约定：甲公司为乙公司提供Y产品20台，每台售价10万元（不含增值税，本题下同）。将该原材料加工成20台Y产品尚需加工成本总额为95万元。估计销售每台Y产品尚需发生相关税费1万元（不含增值税，本题下同）。本期期末市场上该原材料每吨售价为9万元，估计销售每吨原材料尚需发生相关税费0.1万元。期末该原材料的可变现净值为（ ）万元。 A、 85 B、 89 C、 100 D、 105 答案：A 【解析】专门为销售合同而持有的存货，应按照产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础。所以该原材料的可变现净值： $20 \times 10 - 95 - 20 \times 1 = 85$

3. 在采用收取手续费方式委托代销商品时，委托方确认商品销售收入的时点为（ ）。 A、委托方发出商品时 B、受托方销售商品时 C、委托方收到受托方开具的代销清单时 D、受托方收到受托代销商品的销售货款时 答

案：C 【解析】无论何种代销方式，委托方均在收到受托方开具的代销清单时确认收入。

4. 1997年12月15日，甲公司购入一台不需安装即可投入使用的设备，其原价为1230万元。该设备预计使用年限为10年，预计净残值为30万元，采用年限平均法计提折旧。2001年12月31日，经过检查，该设备的可收回金额为560万元，预计使用年限为5年，预计净残值为20万元，折旧方法不变。2002年度该设备应计提的折旧额为（ ）万元。 A、 90 B、 108 C、 120 D、 144 答案：B 【解析】2001年12月31日，该设备的可收回金额为560万元，小于设备的账面净值750万元【 $1230 - (1230 - 30) \div 10 \times 4$ 】，所以2002年账面价值为560万元，应按560万元以及预计年限计提折旧， $(560 - 20) \div 5 = 108$ 万元

5. 下列项目中，不属于借款费用的是（ ）。 A、 外币借款发生的汇兑损失 B、 借款过程中发生的承诺费 C、 发行公司债券发生的折价 D、 发行公司债券溢价的摊销 答案：C 【解析】发行公司债券发生的溢折价的摊销为利息的调整项目，为借款费用；发行公司债券发生的折价或溢价不属于借款费用。

6. 2002年10月12日，甲公司一批库存商品换入一台设备，并收到对方支付的补价15万元。该批库存商品的账面价值为120万元，公允价值为150万元，计税价格为140万元，适用的增值税税率为17%；换入设备的原账面价值为160万元，公允价值为135万元。假定不考虑除增值税以外的其他相关税费。甲公司因该项非货币性交易应确认的收益为（ ）万元。 A、 -1.38 B、 0.45 C、 0.62 D、 3 答案：C 【解析】应确认的收益=补价15 - 补价15 ÷ 换出资产公允价值150 × 换出资产账面价值120 - 补价15 ÷ 换出资产公允价值150 × 计税价格140 × 17% = 0.62万元

7. 甲公司为上市公司

，本期正常销售其生产的A产品1400件，其中对关联方企业销售1200件，单位售价1万元（不含增值税，本题下同）；对非关联方企业销售200件，单位售价0.9万元。A产品的单位成本（账面价值）为0.6万元。假定上述销售均符合收入确认条件。甲公司本期销售A产品应确认的收入总额（ ）万元。A

、900 B、1044 C、1260 D、1380 答案：B 【解析】非关联方销售量=200 ÷ 1400=14.29% < 20%，且销售单价=1 ÷ 0.6=167%

> 120%，因此A产品应确认的收入总额= 1200 × 0.6 × 120% 200 × 0.9=1044

8. 企业管理部门使用的固定资产发生的下列支出中，属于收益性支出的是（ ）。A、购入时发生的保险费 B

、购入时发生的运杂费 C、发生的日常修理费用 D、购入时发生的安装费用 答案：C 【解析】购入时发生的保险费、运杂费及安装费作为固定资产成本，发生的日常修理费用记入

当期损益，属于收益性支出。9. 甲公司应收乙公司账款1400万元已逾期，经协商决定进行债务重组。债务重组内容是：

乙公司以银行存款偿付甲公司账款200万元；乙公司以一项固定资产和一项长期股权投资偿付所欠账款的余额。乙公司

该项固定资产的账面价值为600万元，公允价值为700万元；长期股权投资的账面价值为700万元，公允价值为900万元

。假定不考虑相关税费。该固定资产在甲公司的入账价值为（ ）万元。A、525 B、600 C、612.5 D、700 答案：A 【解析

】该固定资产在甲公司的入账价值 = ( 1400-200 ) × [700 ÷ ( 700 900 ) ]=1200 × 0.4375=525万元

10. 上市公司下列交易或事项形成的资本公积中，可以直接用于转增股本的是（ ）。A、关联交易 B、接受外币资本投资 C、接受非现金资产捐赠

D、子公司接受非现金资产捐赠 答案：B 【解析】对显失公

允关联交易形成的资本公积不得转增资本或弥补亏损；接受非现金资产捐赠（包括子公司）待资产出售时转入其他资本公积方可转增资本，接受外币资本投资形成的资本公积为外币资本折算差额，可直接转增资本。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)