



2020年注册会计师考试真题及答案-会计(10月11号)

一.单项选择题(本题型共12小题,每小题2分共24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.甲公司为制造企业,下列交易或事项形成的现时义务,属于金融负债的是()。

- A.为已销售产品计提质量保证金 5000 万元
- B.按年度奖金计划计提的应付职工薪酬 30 万元
- C.预收乙公司商品采购款 800 万元
- D.向证券公司借入丙上市公司 100 万股股票对外出售

[参考答案]D

2.2x19年12月5日,甲公司与乙公司签订项不可撤销的销售合同(合同约定,甲公司于6个月后交付乙公司一批产品。合同价格(不含增值税额为1500万元,如甲公司违约,将支付违约金750万元,因生产该产品的原材料价格上涨,甲公司预计生产该批产品的总成本为2000万元,截至2x19年12月31日,甲公司生产该批产品已发生成本300万元。不考虑其他因素,2x19年12月31日甲公司因该合同应当确认的预计负债是()。

- A.425 万元
- B.500 万元
- C.200 万元
- D.750 万元

[参考答案]C

3.甲公司为生产重型设备的企业,拥有库存商品M型号设备和N型号设备。2x19年末库存商品M、N账面余额分别为2000万元和1000万元,可变现净值分别为2400万元和800万元,M、N均属于单项金额重大的商品,不考虑其他因素2x19年12月31日资产负债表列示存货的金额是()。

- A.3000 万元
- B.2800 万元
- C.3200 万元





D.3400 万元

[参考答案] B

4.甲公司为一家上市公司,2x19年2月1日,甲公司向乙公司股东发行股份100万股(每股面值1元)作为支付对价,取得乙公司20%的股权。当日,Z公司净资产账面价值为8000万元,可辨认净资产公允价值为12000万元,甲公司所发行股份的公允价值为2000万元。为发行该股份甲公司向证券承销机构支付200万元的佣金和手续费。取得股权后甲公司能够对乙公司施加重大影响。取得股权日,甲公司对乙公司长期股权投资的账面价值是(),

A.2200 万元

B.2400 万元

C.2000 万元

D.2600 万元

[参考答案] B

5.2x15年,甲公司向乙公司以每股10元发行600万股股票,约定2x19年12月31日,甲公司以每股20元的价格回购乙公司持有的600万股股票。2x19年初,甲公司发行在外的普通股股数为2000万股,当年甲公司发行在外普通股股数无变化,2x19年度甲公司实现净利润300万元,甲公司普通股股票平均市场价为每股15元。甲公司2x19年稀释每股收益是

A.0.136 元

B.0.214 元

C.0.162 元

D.0.150 元

[参考答案] A

6.2x19年甲公司从政府部[J]取得下列款项:(1)因符合当地政府的人才激励和引进政策取得政府奖励资金50万元(2)根据政府限定的价格向符合条件的第三方销售产品,取得政府限价补贴款600万元(3)当期因出口商品收到税务部广的出口退税款500万元(4)因受到自然灾害损失,取得政府赈灾补贴款100万元。上述甲公司从政府取得的款项中,应当作为政府补助确认并计入2x19年度损益的金额是()。

A.150 万元

B.550 万元





C 50 万元

D.700 万元

[参考答案] A

7.政府会计由预算会计和财务会计构成,下列关于政府会计的表述中,错误的是()。

A.预算会计实行收付实现制, 财务会计实行权责发生制

B.政府会计主体应当建立预算会计和财务会计两套账。分别反映政府会计主体的预算执行信息和财务信息

C.政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能

D.政府会计主体应当以预算会计核算生成的数据为基础编制政府决算报告,以财务会计核算生成的数据为基础编制政府财务报告

[参考答案] B

二、多项选择题(本题型共 10 小题, 每小题 2 分,共 20 分。每小题均有多个正确答案。请从每小题的备选答案中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.下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中,正确的有()。

A.企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务报告使用者理解和使用,体现的是可理解的要求

B.同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或者事项应当采用一致的会计政策 不得随意变更,体现的是一致性要求

C.企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认计量和报告 而不仅仅以交易或事项的法律形式为依据,体现的是实质重于形式的要求

D.企业对于已经发生的交易或事项,应当及时进行确认、 计量和报告,不得提前或延后, 体现的是及时性要求

[参考答案] ACD

2:下列各项中,能够作为甲公司套期交易中被套期项目的有()。

A.甲公司在境外子公司净资产中的权益份额

B.甲公司一笔期限为 10 年年利率为 6% ,按年付息的长期借款产生的 5 年应支付的利息

C.甲公司签订的一份法律上具有约束力的采购协议,约定 6 个月后以固定的价格采购固定数量的原油





D.甲公司出口销售收到的 200 万美元外币存款

[参考答案] ABCD

3.企业对境外子公司的外币财务报表进行折算时,下列各项财务报表项目中。应当采用交易发生日的即期汇率折算的有()。

- A.实收资本
- B.未分配利润
- C.长期股权投资
- D.资本公积

[参考答案] AD

4.不列各项有关固定资产会计处理的表述中.正确的有()。

- A.盘盈的固定资产经批准后计入当期营业外收入
- B.与存货相关的车间固定资产日常修理费用予以资本化后计入存货成本
- C.由于法律要求的原因,履行特定固定资产的弃置义务可能发生支出金额变动而引起的预计负债增加,在固定资产寿命期内相应增加该固定资产的成本
- D.使用安全生产费购买的固定资产每月计提折旧,并相应冲减专项储备

[参考答案] BC

5.对非金融企业而言,下列各项交易或事项产生的现金流量中,属于现金流量表中投资活动产生的现金流量的有()。

- A.收到贴现银行承兑汇票的款项
- B.收到保险公司因固定资产灾损失支付的赔款
- C.支付购买可随时出售的交易性金融资产的价款
- D.支付购建固定资产专门借款的利息

[参考答案] BC

6.下列各项中,在相关资产处置时应当转入当期损益的有()。





- A.自用房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产时计入其他综合收益的部分
- B.权益法下投资方应享有被投资单位因接受其他股东资本性投入导致所有者权益变动计入资本公积的金额
- C.指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资因以前期间公允价值变动累计计入其他综合收益的金额
- D.同-控制下企业合并中长期股权投资初始投资成本与支付对价之间的差额计入资本公积的部分

[参考答案] AB

四、综合题(本题型共 2 小题 36 分。答案中的金额单位以万元表示,涉及计算的,要求列出计算步骤。)

1.甲公司是一家在科创板上市的综合性医疗集团公司,2x18 年和 2x19 年发生相关交易或事项如下:

(1)2x18 年 1 月 1 日,甲公司向乙公司的股东按面值发行可转换公司债券 60 万份作为支付对价,收购乙公司 100%股权.该债券面值为 100 元,期限为 3 年,票面年利率为 6%,利息每年未支付,每份债券均可在债券发行一年后的任何时间转换为 10 股甲公司的普通股。甲公司发行债券时,二级市场上与之类似的按面值发行但没有转股权的债券市场利率为 9%。上述可转债已完成相关登记手续,乙公司股东的变更登记手续也已完成。

(2)2x18 年 2 月 1 日,甲公司与丙公司签订了一份疫苗生产线的建造合同。合同约定,根据丙公司质量控制要求甲公司在丙公司的生产车间建造一条疫苗生产线,负责生产线的总体规划、设备采购、安装调试,保证生产线达到丙公司要求。合同总价款为 9000 万元。丙公司将组织里程碑验收,并分阶段付款,其中签订合同时预付合同价款的 10%,完成设备采购安装时支付合同价款的 30%,完成调试验收时支付合同价款的 50%,剩余 10%的合同价款作为质量保证金待生产线投入使用并稳定运行两年后支付。合同履行期间,如果甲公司终止合同,已完成的建造部分归丙公司所有,丙公司可在甲公司工作的基础上,聘请其他单位继续完成生产线的建造。甲公司预计合同总成本为 6000 万元。

根据甲公司的会计政策,对于在某时段内履行的履约义务,甲公司采用投入法确定履约进度。截至 2x18 年 12 月 31 日,甲公司已完成总体规划、设备采购和安装工作,共发生成本 4000 万元,其中按照丙公司要求向第三方采购设备发生支出 3000 万元。2x19 年 8 月 1 日,甲公司按计划的成本和时间完成生产线的建造,丙公司组织验收生产线并于当日投入使用。

(3)2x18 年 3 月,甲公司开发的一款处方药取得批准并对外销售,为了尽快获得市场认可,甲公司批准了一项销售政策:医院购买的该药品在有效期内若未实现对外销售,可退还给甲公司,该药品自出厂之日起一年内有效。2x18 年 3 月 1 日至 12 月 31 日期间,甲公司对外销售该药品 5000 箱,每箱售价 3 万元,每箱成本 1 万元,甲公司估计该药品退货率为 20%。根据国家政策,甲公司收到退回的核药品应予以销毁。

2x19 年 4 月 10 日,甲公司对 2x18 年销售的该药品截至 2x19 年 3 月底的退货情况统计,并得出实际退货率为 10%。甲公司管理层根据实际退货统计情况,对该药品退货率进行重新估计,将该药品的退货率调整为 15%。2x19 年 4 月 20 日,甲公司 2x18 年财务报告经批准对外报出。

(4)2x18 年 12 月 20 日,用公司股东大会通过一项关于发行限制性股票的决议:甲公司每股 5 元价格向 100 名研发人员每人发行 10000 股股票,研发人员购买股票后,自 2x19 年起需要在甲公司连续服务三年,三年期未离开。甲公司的股票每股面值为 1 元,在该日公允价值为每股 20 元





2x19年,有5名研发人员离开,甲公司按照约定回购了离职人员购买的股票,并按有关程序予以注销。当年末,甲公司预计三年中离开的研发人员比例达到10%。其他资料:第一,复利现值系数: $(P/F, 6\%, 3) = 0.8396$, $(P/F, 9\%, 3) = 0.7722$;年金现值系数: $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$, $(P/A, 9\%, 3) = 2.5313$;V第土,相关交易收付款项均以银行存款按合同约定时间收取或支付;第三用公司发生的研发费用全部费用化计入当期损益;第四,不考虑税费影响。

要求:

- (1)计算甲公司发行的可转债在2x18年应确认的利息费用,并编制甲公司2x18年与发行可转债和确认利息费用
- (2)判断新甲公司为丙公司建造生产线是否属于在某时段内履行的履行义务,并说明理由;计算甲公司2x18年和x19年分别应确认的收入金额并编制相关的会计分录;
- (3)编制甲公司2x18年确认药品销售收入的会计分录判断甲公司对退货率调整是否属于2x18年资产负债表日后调整事项,说明理由,并编制相关会计分录;
- (4)编制甲公司发行股份的会计分录。计算甲公司2x19年应确认的股份支付费用,编制确认股份支付费用和回购并注销股票的会计分录。

