

2024 年注册会计师考试《会计》试题及答案解析第 2 批（考生回忆版）

一、单项选择题

1. 公允价值套期中的被套期项目按公允价值计量，体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 谨慎性
- B. 及时性
- C. 相关性
- D. 重要性

【答案】C

【解析】适度引起公允价值，可以提高会计信息的预测价值，进而提升会计信息的相关性，因此，选项 C 正确。

【出题角度】判断所给出业务体现的会计信息质量要求

【难易度】易

2. 下列关于企业收到政府补助的会计处理，描述正确的是（ ）

- A. 财政将贴息资金直接拨付给受益企业，企业先按照同类贷款市场利率向银行支付利息，企业应当将收到的贴息资金冲减借款费用
- B. 出口货物取得的收入免征增值税的同时，对退付出口货物前道环节发生的进项税额，应计入其他收益
- C. 企业取得针对综合性项目的政府补助难以区分的，应将政府补助整体归类为与资产相关的政府补助
- D. 企业收到的政府补助金额，采用总额法核算的，应直接计入其他收益中

【答案】A

【解析】选项 B，增值税出口退税实际是政府退回企业事先垫付的进项税额，不属于政府补助，也不需要计入其他收益；选项 C，应整体归类为与收益相关的政府补助；选项 D，如果是与资产相关的政府补助，采用总额法核算时，应先计入递延收益，再分摊计入其他收益或营业外收入，并不都是直接计入其他收益。

【出题角度】判断政府补助会计处理的正误

【难易度】易

3. 2×24 年 8 月 20 日，甲公司用库存商品和土地使用权偿还向乙公司购买材料的应付账款 5500 万元，并完成相应商品交付、土地使用权产权过户登记手续。当日甲公司用于偿债的库存商品账面价值为 1800 万元，公允价值为 2400 万元；土地使用权的账面价值为 1200 万元，公允价值为 2600 万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司用资产偿还应付账款会计处理的表述中正确的是（ ）

- A. 确认投资收益 500 万元
- B. 确认资产处置收益 1400 万元
- C. 确认其他收益 2500 万元
- D. 确认营业收入 2400 万元

【答案】C



【解析】甲公司应确认的其他收益金额=5500-1800-1200=2500（万元）。

【出题角度】多项资产抵债债务人的处理

【难易度】易

4. 甲公司以 400 万元的价格购买了一项商标，该商标注册有效期为 10 年，自甲公司购买日起有效期尚有 3 年，甲公司有权在商标权有效期满时申请续展 10 年，续展手续费为 0.1 万元，考虑到该商标权在市场上享有声誉，甲公司预计将持续使用该商标经营业务，并在每次商标有效期到期时申请续展注册，不考虑其他因素，商标使用寿命是（ ）。

- A. 3 年
- B. 13 年
- C. 使用寿命不确定
- D. 10 年

【答案】C

【解析】甲公司预计将持续使用该商标经营业务，并在每次商标有效期到期时申请续展注册，所以甲公司商标使用寿命是不确定的。

【出题角度】无形资产使用寿命的判断

【难易度】易

二、多项选择题

1. 下列交易或事项产生的现金流量中，应在合并现金流量表中列报为筹资活动现金流量的有（ ）。

- A. 支付未使用简化方法计量的租赁付款额
- B. 支付同一控制下企业合并的现金对价
- C. 支付非同一控制下企业合并的现金对价
- D. 能够满足终止确认条件的银行承兑汇票贴现收取的现金

【答案】AB

【解析】选项 B，个别报表中属于投资活动现金流量，但是合并报表中属于筹资活动现金流量；选项 C，属于投资活动现金流量；选项 D，属于经营活动现金流量。

【出题角度】判断合并现金流量表中属于筹资活动现金流量的情况

【难易度】中

2. 下列各项交易和事项中，不应按照或有事项准则进行初始计量的有（ ）。

- A. 向客户提供返利
- B. 同一控制下企业合并承担的或有对价
- C. 向客户提供额外服务的质量保证
- D. 对外提供财务担保

【答案】ACD

【解析】选项 A，属于可变对价，应当适用《企业会计准则第 14 号——收入》准则；选项 C，提供额外服务的质量保证，应当作为单项履约义务，适用《企业会计准则第 14 号——收入》准则；选项 D，财务担保应当适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》准则。

【出题角度】考查适用或有事项准则的事项

【难易度】易

3. 2024 年末，甲公司一项资产组的账面价值是 1700 万元，其中商誉 200 万元，X 设备 1000 万元，Y 设备 300 万元，在建工程 200 万元。该资产组的可收回金额是 1350 万元，X 设备的公允价值减去处置费用后的净额是 950 万元，其他资产的可收回金额不能可靠估计。甲公司将对在建工程继续投入使用形成新的生产线。不考虑其他因素，下列关于甲公司资产减值会计处理的表述中，正确的有（）。

- A. 商誉应计提减值 200 万元
- B. X 设备应计提减值 50 万元
- C. Y 设备应计提减值 30 万元
- D. 在建工程不计提减值

【答案】AB

【解析】不包含商誉的资产组账面价值 = $1700 - 200 = 1500$ （万元）；可收回金额为 1350 万元，发生减值 150 万元。包含商誉的资产组账面价值为 1700 万元，可收回金额为 1350 万元，发生减值 350 万元。首先冲减资产组中商誉的账面价值 200 万元，即商誉应计提减值 200 万元；剩余的减值损失 150 万元在可辨认净资产之间分摊：

X 设备应分摊的减值 = $150 \times 1000 / (1000 + 300 + 200) = 100$ （万元）；

分摊减值后的账面价值 = $1000 - 100 = 900$ （万元）；

由于分摊减值后的账面价值不得低于公允价值减去处置费用后的净额 950 万元；

故 X 设备应计提减值 = $1000 - 950 = 50$ （万元）；

Y 设备应计提减值 = $(150 - 50) \times 300 / (300 + 200) = 60$ （万元）；

在建工程应计提减值 = $(150 - 50) \times 200 / (300 + 200) = 40$ （万元）。

【出题角度】资产组、商誉减值的计算

【难易度】中