



2024 年《中级会计实务》模考错题率 Top10 题目点评三模

错题点评 top1

错误率：84.87%

题目：政府单位接受捐赠取得的下列资产中，不能采用名义金额计量的有（ ）。

- A. 长期股权投资
- B. 公共基础设施
- C. 政府储备物资
- D. 无形资产

【正确答案】 ABC

【答案解析】对于投资和公共基础设施、政府储备物资、保障性住房等经管资产而言，其初始成本不能采用名义金额计量。

【点评】本题考查“接受捐赠的非现金资产”。属于记忆性的考点，难度不大，可以通过反复练习相关的客观题目记住。本题大部分学员错在了选项 D，对于存货、固定资产、无形资产而言，其成本确定的依据依次为：①有关凭据注明的金额加上相关税费；②评估价值加上相关税费；③同类或类似资产的市场价格加上相关税费；④名义金额（人民币 1 元）。

错题点评 top2

错误率：76.32%

题目：下列项目中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 对产品质量担保费的提取比例的修正
- B. 确认收入时对建造合同履约进度的估计方法的改变
- C. 投资性房地产公允价值估计方法的改变



D. 将固定资产按直线法计提折旧改为年数总和法计提折旧。

【正确答案】 ABCD

【答案解析】产品质量保证费用的计提比例、履约进度的估计方法、公允价值估计方法的确定、固定资产的折旧方法均属于估计项目，所以其变更均属于会计估计变更。

【点评】本题考查“会计估计变更的划分”。会计估计通常与具体金额的确定相关。（1）常见的会计估计变更有：①公允价值确定方法的变更（对应选项 C）；②固定资产折旧方法的变更（对应选项 D）；③固定资产使用年限的变更；④固定资产净残值的变更；⑤无形资产摊销方法的变更；⑥存货跌价准备计提方法的变更；⑦坏账准备计提方法的变更；⑧确定质量保证费用预计金额的比例（对应选项 A）；⑨合同履约进度的确定方法（对应选项 B，比如投入法改为产出法）。（2）常见的会计政策变更有：①发出存货计价方法变更（比如先进先出法改为加权平均法）；②所得税核算方法的变更（比如应付税款法改为资产负债表债务法）；③投资性房地产后续计量模式的变更（比如成本计量模式改为公允价值计量模式）；⑤收入确认方法的变更。

错题点评 top3

错误率：74.42%

题目：甲公司对外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月结算汇兑损益。2×18 年 4 月 10 日，甲公司以人民币向银行兑换取得 180 万美元，银行当日的美元买入价为 1 美元 = 6.76 人民币元，卖出价为 1 美元 = 6.80 人民币元，当日市场汇率为 1 美元 = 6.78 人民币元。2×18 年 4 月 30 日的市场汇率为 1 美元 = 6.85 人民币元。甲公司兑换的 180 万美元于 2×18 年 4 月所产生的汇兑损失为（ ）万人民币元。

A. -9

B. 9

C. 12.6



D. - 12.6

【正确答案】 A

【答案解析】 2×18 年 4 月所产生的汇兑损失 = 兑换时产生的汇兑损失 + 期末汇率变动产生的汇兑损失 = $180 \times (6.80 - 6.78) - 180 \times (6.85 - 6.78) = -9$ (万人民币元)。

会计分录如下：

4 月 10 日

借：银行存款——美元 1220.4 (180×6.78)

 财务费用 3.6

 贷：银行存款——人民币元 1224 (180×6.80)

4 月 30 日

借：银行存款——美元 12.6 (180×6.85 - 180×6.78)

 贷：财务费用 12.6

【点评】 本题考查“外币兑换业务、外币货币性项目按照期末汇率确定汇兑差额”。（1）外币兑换业务中，可以简单的记忆为：①银行存款——人民币（对应买入价或卖出价）；②银行存款——外币（对应中间价）。具体的借贷方向根据企业得到或付出的货币性质确定。做题思路可以分为三步：①站在银行的角度判断使用买入价还是卖出价。②站在企业角度确定银行存款的借贷方向。③借贷方的差额计入“财务费用”。本题中，将人民币兑换为美元：①判断是买入价还是卖出价：对银行来说是付出美元，因此用卖出价 6.8；②确定借贷方向：对企业来说是收到美元，即“借：银行存款——美元（中间价）”。同时付出人民币，即“贷：银行存款——人民币（卖出价）”。③借贷方的差额计入“财务费用”。（2）外币货币性项目期末汇兑差额 = 期末外币余额 × 期末即期汇率 - 期末人民币账户余额。



错题点评 top4

错误率：68.37%

题目：债务人将债务转为权益工具，下列关于债务人的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 应当将所发行股份的公允价值总额与股本之间的差额确认为当期损益
- B. 应当将债权人放弃债权而享有股份面值的总额确认为股本
- C. 所清偿债务的账面价值与股份面值总额之间的差额计入当期损益
- D. 与发行股票直接相关的手续费应冲减资本公积

【正确答案】 BD

【答案解析】选项 A，债务人应当将债权人放弃债权而享有股份面值的总额确认为股本，股份的公允价值总额与股本之间的差额确认为资本公积；选项 C，所清偿债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额计入当期损益。

借：应付账款

 贷：股本[发行股票的面值]

 资本公积[股票公允价值 - 股票面值]

 投资收益[应付账款账面价值 - 股票公允价值]

【点评】本题考查“将债务转为权益工具”。需要注意分录中“股本”科目对应的金额是面值，不涉及发行股票的手续费时，它与“资本公积”科目金额的合计数等于权益工具的公允价值（权益工具的公允价值不能可靠计量时，则等于所清偿债务的公允价值）。另外，还要注意债权人取得该权益工具的核算方式，如果以金融资产核算，则其入账价值=取得金融资产的公允价值+相关税费（交易性金融资产不需要加相关税费）；如果以长期股权投资核算，则其入账价值=放弃债权的公允价值。



错题点评 top5

错误率：66.27%

题目：下列项目产生的递延所得税资产中，应计入所得税费用的有（ ）。

- A. 企业发生可用以后年度税前利润弥补的亏损
- B. 其他债权投资期末公允价值暂时性下降
- C. 企业因计提产品质量保证费用确认的预计负债
- D. 交易性金融资产期末公允价值下降

【正确答案】 ACD

【答案解析】 选项 B，产生的递延所得税资产计入其他综合收益。

【点评】 本题考查“特定交易或事项涉及递延所得税的确认”。与当期及以前期间直接计入所有者权益的交易或事项相关的当期所得税及递延所得税应当计入所有者权益。中级考试中主要涉及三种情况：①其他债权投资由于公允价值变动产生的递延所得税，对方科目为“其他综合收益”；②其他权益工具投资由于公允价值变动产生的递延所得税，对方科目为“其他综合收益”；③编制合并报表时，将子公司资产、负债调整为公允价值产生的递延所得税，对方科目为“资本公积”。

错题点评 top6

错误率：64.36%

题目：下列各项中，在选择其记账本位币时应当考虑的因素有（ ）。

- A. 融资活动获得的货币
- B. 上交所得税时使用的货币
- C. 主要影响商品和劳务销售价格的货币
- D. 主要影响商品和劳务所需人工成本的货币



【正确答案】 ACD

【答案解析】企业选定记账本位币，应当考虑的因素有：

- (1) 该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；
- (2) 该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；
- (3) 融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币。

【点评】本题考查“记账本位币的确定”。考试中还可能考查境外经营记账本位币的确定，除了上述三个因素外，还需要考虑的因素有以下四个：

- (1) 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性。
- (2) 境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重。
- (3) 境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回。
- (4) 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。

错题点评 top7

错误率：62.15%

题目：债权人将受让的非金融资产划分为持有待售类别的，应当按照放弃债权的公允价值与相关税费之和确定持有待售资产的入账成本。（ ）

Y. 对

N. 错

【正确答案】 N

【答案解析】债权人在初始计量时，应当比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以二者孰低确认持有待售资产。



【点评】本题考查“持有待售资产的初始计量”。遵循的原则就是以“付出代价”与“公允价值减去出售费用后的净额”二者孰低确认入账价值。本题属于以应收账款取得持有待售资产。

关于持有待售资产初始计量时的账务处理，您需要区分两种情况：

(1) 企业将原本就持有的非流动资产或处置组划分为持有待售资产

①按照该非流动资产或处置组的账面价值结转入持有待售资产（以无形资产为例），分录为：

借：持有待售资产（无形资产的账面价值）

 累计摊销

 无形资产减值准备

 贷：无形资产

②将持有待售资产的初始入账价值与公允价值减去出售费用进行比较，如果持有待售资产的初始入账价值小于公允价值减去出售费用的净额，则不需要对持有待售资产的初始入账价值进行调整；如果持有待售资产的初始入账价值大于公允价值减去出售费用的净额，则需要对持有待售资产的初始入账价值进行调整，差额计入“资产减值损失”，分录为：

借：资产减值损失（持有待售资产的初始入账价值-公允价值减去出售费用）

 贷：持有待售资产减值准备

(2) 企业将新取得的非流动资产或处置组直接划分为持有待售资产

按照非流动资产或处置组的购入金额与公允价值减去出售费用的净额二者孰低入账。

①如果公允价值减去出售费用的净额低，则会产生差额，该差额计入“资产减值损失”，不确认持有待售资产减值准备，分录为：

借：持有待售资产（公允价值减去出售费用的净额）

 资产减值损失（差额）

 贷：银行存款等（购入金额）



②如果购入金额低，则不会产生差额，分录为：

借：持有待售资产（购入金额）

贷：银行存款等（购入金额）

错题点评 top8

错误率：60.55%

题目：关于民间非营利组织特定业务会计处理的表述，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 捐赠收入均属于限定性收入
- B. 对于劳务捐赠，不予确认
- C. 当期为政府专项资金补助项目发生的所有费用均应计入业务活动成本
- D. 对于捐赠承诺，应确认为限定性收入

【正确答案】 BC

【答案解析】选项 A，捐赠收入可能属于限定性收入，也可能属于非限定性收入；选项 D，由于捐赠承诺不满足非交换交易收入的确认条件，民间非营利组织对于捐赠承诺，不应予以确认。

【点评】本题考查“民间非营利组织特定业务会计处理”。（1）民间非营利组织的捐赠收入应当按照是否存在限定性区分为非限定性收入和限定性收入，进行明细核算。如果捐赠人对捐赠资产的使用设置了时间限制或者（和）用途限制，则所确认的相关捐赠收入为限定性捐赠收入；如果捐赠方对捐赠资产的使用没有设置时间限制或用途限制，则确认的相关捐赠收入为非限定性捐赠收入。（2）民间非营利组织应当区分捐赠与捐赠承诺。捐赠承诺是指捐赠现金或其他资产的书面协议或口头约定等。由于捐赠承诺不满足非交换交易收入的确认条件，民间非营利组织对于捐赠承诺，不应予以确认，但可以在会计报表附注中作相关披露。（3）劳务捐赠是捐赠的一种，即捐赠人自愿地向受赠人无偿提供劳务。民间非营利组织对于其接受的劳务捐赠，不予以确认，但应当在会计报表附注中作相关披露。



错题点评 top9

错误率：56.99%

题目：企业固定资产的预计报废清理费用，可作为弃置费用，按其现值计入固定资产成本，并确认为预计负债。（ ）

Y. 对

N. 错

【正确答案】 N

【答案解析】弃置费用通常是根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出。一般工商企业的固定资产发生的报废清理费用，不属于弃置费用，应当在发生时作为固定资产处置费用处理。

【点评】本题考查“固定资产报废清理的处理、弃置费用的处理”。（1）固定资产报废清理费用先通过“固定资产清理”科目借方核算，“固定资产清理”科目余额最终转入“营业外支出”或“营业外收入”。另外，考试中还可能涉及固定资产处置净损益的处理问题：①固定资产因出售、转让产生的净损益，计入资产处置损益；②固定资产因自然灾害发生毁损、已丧失使用功能等原因产生的净损益，计入营业外支出或营业外收入。（2）企业应当将弃置费用的现值计入相关固定资产的成本，同时确认相应的预计负债。在固定资产的使用寿命内，按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用，应当在发生时计财务费用。

错题点评 top10

错误率：56.55%

题目：因修改其他条款导致债务终止确认，债务人应当按照公允价值计量重组债务，并将终止确认的



债务账面价值与重组债务确认金额的差额计入投资收益科目。（ ）

Y. 对

N. 错

【正确答案】 Y

【点评】 本题考查“以修改其他条款进行债务重组”。（1）构成实质性修改的，应终止确认原债务，债务人应当按照公允价值计量重组债务。（2）没有构成实质性修改的，不应终止确认原债务，债务人应当按照新的预计未来现金流量现值计量原债务。