# 202\_年高级会计师模拟试题及答案(7篇)

来源：网络 作者：琴心剑胆 更新时间：2023-10-28

*在日常的学习、工作、生活中，肯定对各类范文都很熟悉吧。范文书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇范文呢？接下来小编就给大家介绍一下优秀的范文该怎么写，我们一起来看一看吧。高级会计师模拟试题及答案篇一1.a 2.a 3.c 4.d 5.c6....*

在日常的学习、工作、生活中，肯定对各类范文都很熟悉吧。范文书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇范文呢？接下来小编就给大家介绍一下优秀的范文该怎么写，我们一起来看一看吧。

**高级会计师模拟试题及答案篇一**

1.a 2.a 3.c 4.d 5.c

6.a 7.c 8.d 9.b 10.a

11.d 12.b 13.d 14.b 15.b

16.b 17.c 18.c 19.a 20.d

二、多项选择题 ( 本大题共 5 小题，每小题 2 分，共 10 分，多选、少选、错选均无分。 )

三、名词解释 ( 本大题共 5 小题，每小题 2 分，共 10 分。 )

26. 时态法——指要求现金应收和应付项目 ( 包括流动与非流动的 ) 按资产负债表编制日当时现行汇率换算，其他资产和负债则依特性分别按现行汇率和历史汇率换算的一种外币会计报表折算方法。

27. 永久性差异——是指在某一会计期间，税前会计利润与纳税所得之间由于计算口径不同形成的差异，这种差异在本期产生，不能在以后各期转回。

28. 售后回租——是指企业 ( 买主兼出租人 ) 将其拥有的自制或外购资产售出后再租赁回来的行为。

29. 负商誉的会计处理方法——负商誉的会计处理方法有两种：一为直接冲减除长期股票投资和债券投资以外的非流动资产的公允价值，直到将其价值冲减为零为止，其剩余部分列为递延贷项；二为直接作为递延贷项。

30. 名义货币——是指在通货膨胀条件下不同时期会计换算的计价货币，其单位虽然不变，但单位货币中所含的价值量却在不断改变。

**高级会计师模拟试题及答案篇二**

案例4

资料：华安股份有限公司（以下简称“华安公司”）是生产一种小型家电的上市企业，该公司聘任注册会计师在进行会计报表审计中，发现华安公司以下事项：

（1）期末应收账款600000元中，有一部分是对联营企业a销售产品形成的应收款项100000元；该项销售发生在1月。华安公司获得确切的数据，表明a企业财务状况恶化，现金流量严重不足，且a企业目前没有计划对该项应付华安公司的款项进行债务重组。除对联营企业a的应收款外，剩余的500000元应收账款均为8月销售形成的，债务单位的财务状况良好。

（2）期末存货600000元中，产成品为450000元，原材料为150000元。12月31日，华安公司产成品的单位成本为900元，数量为5000台。206月，华安公司与c企业签订了一份不可撤销的销售合同。根据该合同，1月2日，华安公司按每台1000元的价格向c企业提供产品3000台。年12月31日，华安公司所售该产品的市场价格为950元。原材料是为生产产品而持有的，其中有50000元已霉烂变质；2002年12月31日，该批原材料的市场价格为90000元，华安公司没有签订其他不可撤销的销售合同。

（3）期末长期股权投资1000000元中，600000元为8月10日购买的拟长期持有的d企业股票，购人时每股价格为6元。d企业2002年发生严重亏损，拟于20进行清理整顿；d企业股票12月31日的收盘价为6.10元。期末长期股权投资中的其他  400000元为对该公司的合营企业f的股权投资，f企业由于受国际贸易和我国加入wto后有关规定的影响，生产的产品在国际市场上的销售量将大大减少，预计将出现巨额亏损。

（4）华安公司生产的小家电在市场上的销售情况已出现了明显的恶化现象。除市场因素外，国际新颁布的有关该行业的管理规定也对公司的进一步发展产生了严重不利的影  响。鉴于这些情况，华安公司管理层已做出决定，拟在年转产，不再生产该种小型家电，由于生产原产品的账面价值为500000元的设备拟处置。

（5）期末无形资产为20外购的一项与生产产品相关的专利权。目前市场上已存  在大量类似的专利技术，已使华安公司生产的小型家电的销售出现了明显的恶化现象，替  代该项专利的新专利也将面世，华安公司管理层已决定在2003年转产其他产品。

要求：

（1）分析判断2002年12月31日华安公司上述各项资产是否需要计提跌价准备或减  值准备？

（2）如需计提，计算计提的金额，并说明理由。

（综合题）[本题10.00分]

案例4参考答案

1.要分析判断应收款项是否要计提坏账准备，首先，要对债务单位的财务状况、现金流量、历史信誉、应收款项的账龄，以及债务单位是否存在与其他方面的法律纠纷等方面进行分析；其次，要关注债务单位是否为本企业的关联方；第三，根据上述因素判断各项应收款项收回的可能性，确定哪些应收款项可以不计提坏账准备，哪些应收款项应当部分计提坏账准备，哪些应收款项应当全额计提坏账准备。

华安公司期末600000元应收款项中，应收a企业的100000元款项属于与关联方发生的应收款项，账龄为2年。按照现行会计制度的规定，企业与关联方发生的应收款项一般不能全额计提坏账准备，但如果有确凿证据表明关联方（债务单位）已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则对预计无法收回的应收关联方的款项也可以全额计提坏账准备。在本案例中，华安公司的关联方——a企业的财务状况严重恶化，现金流量严重不足，也没有对该笔债务采用债务重组或其他方式偿还的任何计划，华安公司应当根据这些迹象判断是否为该项应收账款全额计提坏账准备。

对于应收款项中的500000元，不属于与关联方发生的应收款项，且账龄不长（5个月），债务单位财务状况良好，华安公司可以根据这些迹象判断是否为该项应收款项计提坏账准备。

**高级会计师模拟试题及答案篇三**

【案例（三）】

某建筑公司与a公司签订了一项总金额为900万元的建造合同，承建一座发电站。合同规定发电机由a公司负责采购，并于1月交给建筑公司。工程于8月开工，预计6月完工。最初预计合同总成本为800万元，底由于原材料价格上涨等因素，使得预计合同总成本变为960万元，a公司要求改变部分设计，并同意增加变更收入50万元，并且20底由于原材料价格下降等因素，使得预计合同总成本变为900万元。204月a公司才将发电机交付给建筑公司，建筑公司因客户延期交货而要求客户支付延误工期款l00万元，客户同意这项索赔，但只同意支付延误工期款50万元。205月，建筑公司提前1个月完成了合同，工程质量优良，客户同意支付奖励款30万元。完工后建筑公司将残余物资变卖后获得收益5万元。有关资料如下（单位：万元）：

年度        19        19                2000年        年        年

已发生的成本        100        240        480        630        810        890

尚需发生的成本        700        720        480        270        90

已结算价款        50        150        200        220        310        100

实际收到价款        45        130        190        230        290        145

要求：计算确定每年的合同收入、合同毛利、合同费用。

（综合题）[本题13.30分]

答案分析是

1、年：

完工进度=100÷（100+700）=12.5％

确认的合同收入=900×12.5％=112.5万元

1997年确认的毛利=（900-800）×12.5％=12.5万元

确认的合同费用=112.5－12.5=100万元

**高级会计师模拟试题及答案篇四**

案例10： 中企公司乃非上市公司，经营建筑业务，员工约300人。审计部主管肖勇最近对财务部执行期中检查时注意到下列事项：

（1）经常签发现金支票提取现金。

（2）两人会签支票，但其中一人每因事忙而预签空白支票以免延误公务。

（3）支票填开员每逢填开错误，就用退色灵药水涂消，重新填开正确数据。

（4）银行寄来的对帐单（附当月份已兑现支票）常因银行帐调节人员公务忙而搁置多天。

（5）极受信任的职员将存放有价证券的保管箱钥匙放置在办公桌中间大抽屉内。

（6）记账员开拆信件，记载现金收入，然后送交出纳存解银行。

（7）发料员鼓励同仁从物料架自行选取存货和用品，再在柜台上填写领料单和签字后离去。

（8）核准进料人员同时经管空白验收报告和未曾注消的以往进货文件。

试说明上述事项或会引起何种内部控制风险（缺陷）。

（综合题）[本题4.00分]答案分析是

（l）无法取得真正收款人的收据，容易作成不正当（如虚构进货交易、给付主管私人性质的费用）或非法（如贿赂）的付款，事后无法清查案情。

（2作成非授权支出，损及支付权的集中性。预签支票，完全失去两人会签以加强防弊的意义。

（3）给付外界人士涂改的支票有损公司形象，又造成不良分子捏造或提高金额的机会。

（4）不能及时查明现金收入或支出的处理错误和正确的银行存款余额，已兑支票或易失窃。

**高级会计师模拟试题及答案篇五**

五、核算题 ( 本大题共 5 小题，第 35 、 36 、 37 小题各 5 分，第 38 小题 10 分，第 39 小题 15 分，共 40 分。 )

35.(1)20 × 0 年 12 月 1 日：

借：应收期汇合同款——美元 usd1000000/hkd810

贷：应付期汇合同款——港元 usd1000000/hkd8120000

(2)20 × 0 年 12 月 31 日：

借：应收期汇合同款——美元 hkd10000

贷：期汇合同损益 hkd10000

(3)20 × 1 年 1 月 31 日：

借：应付期汇合同款——港元 hkd8120000

贷：银行存款 hkd8120000

借：银行存款——美元 usd1000000/hkd8130000

贷：应收期汇合同款——美元 usd1000000/hkd8130000

借：银行存款 hkd8110000

期汇合同损益 hkd20000

贷：银行存款——美元 usd1000000/hkd8130000

36.(1) 借：银行存款 600000

清算损益 200000

贷：投资 800000

(2) 借：清算损益 87200

贷：应交税金 87200

37.(1) 甲公司应纳税所得额 =5000000-300000+50000+30000=4780000( 元 )

(2) 甲公司应交所得税 =4780000 × 33%=1577400( 元 )

(3) 确认应交所得税的会计分录：

借：所得税 1577400

贷：应交税金——应交所得税 1577400

(4) 实际缴纳所得税的会计分录：

借：应交税金——应交所得税 1200000

贷：银行存款 1200000

(5) 年末结转所得税费用的会计分录：

借：本年利润 1577400

贷：所得税 1577400

38.(1) 将内部交易固定资产中包含的未实现内部利润进行抵销。

借：产品销售收入 15000

贷：产品销售成本 10500

固定资产原价 4500

**高级会计师模拟试题及答案篇六**

案例8 ：

（1）某公司领导规定当出纳会计因事不在班时，为了不影响工作，出纳业务由主管会计代理。

（2）某公司财务科主管会计张山东与出纳会计刘小梅，两人经过两年交往于年3月1日结婚，在结婚典礼上经理举杯祝贺说：“祝你们夫妻在今后的会计和出纳工作中配合得更好，为公司财务工作作出更大的贡献。”

（3）采购员小张以现金860元购买办公用品返回后，凭发票直接到财会部门作了报销。

（4）某商品仓库有4名保管员，4个人经常轮班休息。为了商品出入库方便，领导决定配四套钥匙，每人一套。

（5）某公司经理经常外出联系业务，回来后填制“差旅费报销单”，在“领导批示”栏经理直接签署同意，即予报销。

要求：根据上列资料判断其是否符合内部会计控制的要求，并说明理由。

（综合题）[本题4.00分]答案分析是

（1）不符合。会计与出纳是不相容职务。

（2）不符合。会计与出纳是不相容职务。

（3）不符合。办公用品未经验收，发票未经签字。

（4）不符合。职责不明确。

（5）不符合。经手人与批准人不能为同一人。

**高级会计师模拟试题及答案篇七**

案例3

资料：（1）2002年6月8日，a股份有限公司购入一台不需要安装的生产用设备，取得的增值税专用发票上注明，该设备的价款为450000元，增值税进项税额为76500元；发生的运杂费为3000元；款项已通过银行转账支付，设备已交付生产使用。

（2）2002年6月10日，a股份有限公司同时购人甲、乙两台不需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明，两台设备的价款总额为800000元，增值税进项税额为136000元，支付的运杂费用为40000元，款项已经通过银行支付，两台设备已投入使用。经过市场询价后得知，甲设备的公允价值为31元，乙设备的公允价值为468000元。

（3）2002年6月15日，a股份有限公司购入一套需要安装的生产线，取得的增值税专用发票上注明，该生产线的价款为630000元，增值税进项税额为107100元，发生的运杂费为12000元，款项已通过银行转账支付。安装时，耗用甲材料50000元（不含税），购进该批甲材料时支付的增值税进项税额为8500元，负担安装工人工资21000元，安装完毕后即交付车间使用。

（4）2002年8月1日，a股份有限公司向银行借入期限为二年、年利率为10%的借款2000000元，用于建造一生产车间，该建造工程采用自营工程方式进行：为此，2002年8月2日，购入为工程准备的各种物资，取得的增值税专用发票注明。该物资的价款为  1000000元，增值税进项税额为170000元；在整个施工过程中，实际领用工程物资1170000元（含增值税）；领用生产用乙材料一批，实际成本为90000元，应转出的增值税进项税额为15300元；工程负担工程人员工资300000元；企业辅助生产车间为工程提，供有关劳务支出158000元；用银行存款支付工程其他费用50000元；工程没有发生非正常中断；工程尾期，退回剩余的乙材料3510元（含增值税）；2003年8月1日，工程竣工交付使用。

（5）2002年8月1日，a股份有限公司向银行借入期限为二年、年利率为10%的借款2000000元，用于建造一生产车间，假设该建造工程采用出包工程方式出包给银河建筑工程公司承建。2002年8月2日，按照合同规定向银河建筑公司预付工程款1000000元。工程完工后，按照合同规定向银河建筑公司补付工程款780000元；同时，预提一年的长期借款利息200000元（200000x10%=200000）；2003年8月1日，工程竣工交付使用。

（6）2002年9月20日，a股份有限公司收到b股份有限公司投入的一套全自动生产  线，双方确认的价值后15000000元；a股份有限公司股本总额80000000元，b股份有限公司占其股权份额的比例为15%.

（7）2002年10月20日，a股份有限公司接受外商捐赠一辆职工生活用面包车，根据捐赠方提供的发票、报关单等有关单据，确定其价值为250000元；另外，用银行存款支付运杂费、包装费等费用3000元；a股份有限公司适用的所得税税率为33%.

（8）2002年10月25日，a股份有限公司以融资租赁方式从某租赁公司租入需要安装的生产用设备一台，租赁合同约定，应付租赁费及设备价款为500000元，以银行存款支付设备运杂费2000元，支付安装调试费4000元。

要求： 以上各项固定资产在取得时应如何计价？  （综合题）[本题10.00分]

答案分析是

企业取得固定资产有多种方式，如以货币资金购入固定资产、自行建造固定资产、接受投资者投入固定资产、接受捐赠固定资产、融资租入固定资产、无偿调入固定资产、非货币性交易中取得固定资产、债务重组中取得固定资产等等。

（1）购入不需安装的固定资产，即企业购入的固定资产不需安装就可以直接交付使用。其账务处理比较简单，购入的固定资产应按实际支付的全部价款加上包装费、运杂费等支出，借记“固定资产”科目，贷记“银行存款”等科目。

本案例中购入的生产设备不需安装，应直接计入“固定资产”科目，入账价值为529500元（450000+76500+3000=529500）。交付使用时，a股份有限公司可以进行如下账务处理：

借：固定资产——生产经营用固定资产    529500

贷：银行存款    529500

本文档由范文网【dddot.com】收集整理，更多优质范文文档请移步dddot.com站内查找