



# 章节习题·巩固阶段

1个月

# 第一章 总论

本章重要程度：●○○

## 本章综合练习 (限时25分钟)



扫我做试题

### 一、单项选择题

- 下列经济业务的会计处理中，违背可比性会计信息质量要求的是( )。
  - 将发出存货计价方法由后进先出法改为先进先出法
  - 由于本年利润计划完成情况不佳，将已计提的坏账准备转回
  - 将符合资本化条件的一般借款费用予以资本化
  - 某项存货已经丧失使用价值和转让价值，将其账面价值一次性转入当期损益
- 下列各项资产中，可能采用可变现净值计量属性的是( )。
  - 固定资产
  - 持有待售的非流动资产
  - 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
  - 存货
- 企业进行的下列会计处理，符合可靠性信息质量要求的是( )。
  - 企业将其订购的印有公司标志且为了促销宣传而购入的毛绒玩具作为存货核算
  - 资产负债表日后期间，企业的某项资产因地震而毁损，企业据此对报告年度报表进行追溯调整
  - 企业向银行转移了一笔应收账款，并签订了保理协议，协议约定将来银行收不回该价款时可以向企业追偿；企业确认了处置损益
  - 企业经合理评估金融资产的信用风险后，对其计提预期信用减值损失
- 下列关于会计要素的说法中，不正确的是( )。
  - 资产是企业拥有或控制的资源
  - 负债在确认时，其将来实际应支付的金额必须确定
  - 控股股东以债权人身份参加债权人会议，并与其他债权人按照相同的比例对企业进行的债务豁免，其利得应直接计入当期损益
  - 企业应当在履行了合同中的履约义务，即客户取得相关商品(或服务)控制权时，才确认收入

### 关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，微信扫描对应小程序码，并输入封面防伪贴激活码，即可同步在线做题，提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

微信搜索小程序“会计网题库”，选择对应科目，点击图书拓展，即可练习本书全部“扫我做试题”（首次需输入封面防伪贴激活码）。

5. 下列各项中, 不体现谨慎性会计信息质量要求的是( )。
- A. 企业或有事项涉及的经济利益流入, 只有在有基本确定能够流入企业时才能作为资产予以确认
- B. 商品流通企业进货费用金额较小时, 可以直接计入销售费用
- C. 对金融资产计提预期信用减值损失
- D. 假设具有稀释性的潜在普通股转换为普通股进而计算稀释每股收益
6. 下列各项中, 不属于直接计入当期损益的利得的是( )。
- A. 处置固定资产净收益
- B. 接受无关第三方的现金捐赠
- C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值增加额
- D. 对联营企业投资的初始投资成本小于应享有投资时被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额
- C. 在反向购买中, 将法律上的子公司看成实质上的购买方(母公司)
- D. 将结构化主体纳入合并报表的合并范围
3. 下列事项中, 一般会引起资产和负债同时增加的有( )。
- A. 预先收取货款但尚未履行交付商品等合同义务
- B. 计提专门借款费用化利息
- C. 收回应收账款
- D. 分期付款购入固定资产
4. 下列事项中, 会引起企业综合收益总额变化的有( )。
- A. 自行研发无形资产, 在研究阶段发生的有关支出
- B. 当期确认的递延所得税费用
- C. 企业收到的来自控股股东的捐赠
- D. 固定资产处置净收益
5. 下列事项体现重要性信息质量要求的有( )。
- A. 商品流通企业采购商品的进货费用金额较小的, 可在发生时直接计入当期销售费用
- B. 固定资产更新改造支出不满足资本化条件的, 在发生时直接计入当期损益
- C. 低值易耗品采用一次转销法核算
- D. 在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的, 采用未来适用法

## 二、多项选择题

1. 下列业务中, 应该按照资产负债表日公允价值进行计量的有( )。
- A. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- B. 权益结算的股份支付
- C. 现金结算的股份支付
- D. 以权益法核算的长期股权投资
2. 下列各项中, 体现实质重于形式要求的有( )。
- A. 将具有强制付息义务的优先股确认为金融负债
- B. 不单纯依据投资方的持股比例判断投资方与被投资方之间是否存在关联方关系
6. 下列项目应采用重置成本计量的有( )。
- A. 盘盈的固定资产
- B. 盘盈的存货
- C. 外购的固定资产
- D. 分期收款销售货物实现的收入

## 本章综合练习·参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. B 【解析】选项 B, 属于人为操纵利润的行为, 因此, 违背可比性会计信息质量要求。
2. D 【解析】选项 A, 采用历史成本计量属性; 选项 B, 持有待售的非流动资产, 按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量; 选项 C, 采用公允价值进

行后续计量。

3. D 【解析】选项 A，因促销而购入的物资应计入销售费用；选项 B，该事项不属于日后调整事项，不应该调整报告年度报表；选项 C，如果银行收不到该账款，则可以向企业追偿，说明不能终止确认，不应确认处置损益。
4. B 【解析】企业在对负债(包括预计负债)进行确认时，并不一定能完全确定将来为清偿该负债所需支付的金额，需要合理运用会计估计。
5. B 【解析】选项 B，体现的是重要性会计信息质量要求。
6. C 【解析】选项 C，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值增加额计入其他综合收益。

## 二、多项选择题

1. AC 【解析】选项 B，按照授予日权益工具的公允价值进行计量；选项 D，根据被投资单位可辨认净资产的变动而变动，不需要确认其公允价值变动。
2. ABCD
3. AD 【解析】选项 B，会引起费用和负债同时增加；选项 C，会引起资产项目内部增减变化。
4. ABD 【解析】选项 C，企业收到的来自控股股东的捐赠，计入资本公积(股本溢价)，不引起综合收益总额的变化。
5. AC 【解析】选项 B，不满足资本化条件才计入损益；选项 D，确定累积影响数不切实可行因此不能追溯调整。这两个做法，都不是为了简化，而是不得已而为之。
6. AB 【解析】选项 C，属于历史成本计量；选项 D，按照现销价计量。

## 第二章 存 货

本章重要程度：●○○

### 本章综合练习 (限时60分钟)



扫我做试题

#### 一、单项选择题

- 下列各项与存货相关的费用中，不应计入存货采购成本的是( )。
  - 材料采购过程中发生的保险费
  - 材料入库前发生的挑选整理费
  - 产成品入库后发生的储存费用
  - 材料采购过程中发生的装卸费用
- 关于下列各项损失中，应计入存货成本的是( )。
  - 由于管理不善造成的存货损失
  - 季节性停工损失
  - 因风暴导致的停工损失
  - 因库管员疏忽计量差错导致的存货净损失
- 甲公司作为一家粮油生产公司，为增值税一般纳税人。2×21年5月25日，甲公司从农民手中购入一批初级农产品，支付的买价为200 000元，发生的运输费为25 000元，装卸费为10 000元。按照税法规定，该农产品允许按照买价的9%计算抵扣进项税额。假定发生的运输费不考虑进项税额的计算。甲公司购入该初级农产品的入账价值为( )。
  - 235 000元
  - 207 250元
  - 184 000元
  - 217 000元
- 2×22年3月初，某公司甲产品结存金额为150万元，结存数量为200台。该公司采用月末一次加权平均法对发出的存货计量。该公司甲产品在2×22年3月份的收发情况如下：3月10日和20日甲产品分别完工入库1 500台和1 300台，单位成本分别为0.7万元和0.88万元；3月15日和25日分别销售该产品1 250台和1 460台。不考虑其他因素，则该公司在2×22年3月末结存的甲产品的账面余额为( )。
  - 203万元
  - 217.5万元
  - 230.2万元
  - 255.2万元
- 下列有关存货处理的表述中，不正确的是( )。
  - 投资者投入存货的成本，一定是按照投资合同或协议约定的价值确定
  - 企业周转材料金额较小的，可在领用时一次计入成本费用，同时应在备查簿中进行登记
  - 企业购入材料运输途中发生的合理损耗不需从材料成本中扣除，但会影响存货的实际单位成本
  - 企业资产负债表中“存货”项目始终反映的是存货的账面价值
- 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2×22年10月1日，甲公司为了生产A产品购入一批原材料，取得增值税专用发票，注明价款为2 000万元，增值税税额为260万元。另外发生运输费(含税)65.4万元，取得了相应的增值税专用发票(符合税法规定的按照9%的税率扣除要求)，保险费(含税)31.8万元(取得保险业增值税专用发票，增值税税率为

- 6%)。原材料运输抵达企业后, 验收发现短缺 10%, 为合理损耗。假定不考虑其他因素, 甲公司购买该存货的入账价值为( )。
- A. 2 090 万元      B. 2 370 万元  
C. 2 074.5 万元    D. 2 135.5 万元
7. 甲公司为增值税一般纳税人。2×22 年 10 月购进原材料 200 千克, 不含税价款为 6 000 元, 增值税为 780 元; 发生的保险费(含税)为 371 元(取得保险业增值税专用发票, 增值税税率为 6%), 运输费用(含税)1 090 元(取得运输业增值税专用发票, 增值税税率为 9%), 入库前的挑选整理费用为 130 元; 验收入库时发现数量短缺 10%, 经查属于运输途中合理损耗。甲公司该批原材料的实际单位成本为每千克( )。
- A. 32.4 元            B. 33.33 元  
C. 35.28 元          D. 41.56 元
8. 甲企业发出实际成本为 140 万元的原材料, 委托乙企业加工成半成品, 收回后用于连续生产应税消费品。甲企业和乙企业均为增值税一般纳税人, 甲企业根据乙企业开具的增值税专用发票向其支付加工费 4 万元和增值税 0.52 万元, 另支付消费税 16 万元。假定不考虑其他相关税费, 甲企业收回该批半成品的入账价值为( )。
- A. 144 万元          B. 144.68 万元  
C. 160 万元          D. 160.68 万元
9. 2×21 年 10 月 20 日, 甲公司与乙公司签订不可撤销的销售合同, 拟于 2×22 年 4 月 10 日以 40 万元的价格向乙公司销售 W 产品一件。该产品主要由甲公司库存自制半成品 S 加工而成, 每件半成品 S 可加工成 W 产品一件。2×21 年 12 月 31 日, 甲公司库存 1 件自制半成品 S, 成本为 37 万元, 预计加工成 W 产品尚需发生加工费用 10 万元。当日, 自制半成品 S 的市场销售价格为每件 33 万元, W 产品的市场销售价格为每件 36 万元。不考虑其他因素, 2×21 年 12 月 31 日甲公司应就库存自制半成品 S 计提的存货跌价准备为( )。
- A. 1 万元            B. 4 万元  
C. 7 万元            D. 11 万元
10. 下列各项关于存货跌价准备相关会计处理的表述中, 正确的是( )。
- A. 已过期且无转让价值的存货, 通常表明应计提的存货跌价准备等于该项存货的账面价值  
B. 已计提存货跌价准备的存货, 在对外出售时, 应当将原计提的存货跌价准备转回, 并计入资产减值损失  
C. 一项存货中有一部分有合同价格约定、另一部分不存在合同价格约定的, 应当合并确定其可变现净值  
D. 生产产品用材料的存货跌价准备, 应以材料的市场价格低于其成本的金额计量

## 二、多项选择题

1. 甲公司为一增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 消费税税率为 10%, 本月发出一批 A 材料委托乙公司加工成产品。A 材料属于消费税应税物资(非金银首饰), 该应税物资在受托方没有同类消费品的销售价格。甲公司收回材料后将用于建造办公楼。材料的实际成本为 108 万元, 甲公司根据乙公司开具的增值税专用发票向其支付加工费 9 万元和增值税 1.17 万元。不考虑其他因素, 甲公司发生的上述支出, 应计入委托加工物资成本的有( )。
- A. 发出的 A 材料 108 万元  
B. 向乙公司支付的加工费 9 万元  
C. 向乙公司支付的增值税 1.17 万元  
D. 向乙公司支付的代扣代缴消费税 13 万元
2. 下列项目中, 应计入存货成本的有( )。
- A. 可直接认定的产品设计费用  
B. 小规模纳税人购进商品支付的增值税  
C. 企业定额内的废品损失

- D. 用于直接对外销售(售价<计税价格)的委托加工应税消费品在委托加工环节由受托方代收代缴的消费税
3. 下列关于存货的会计处理中,符合《企业会计准则》规定的有( )。
- 商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用,无论金额大小,均应计入所购商品成本
  - 企业采用重置成本对盘盈的存货进行初始计量,并按管理权限报经批准后,冲减当期管理费用
  - 企业在确认存货销售收入的当期,应当将已经销售存货的成本结转为当期营业成本
  - 企业计提了存货跌价准备,如果其中有部分存货已经销售,则企业在结转销售成本时,应同时结转对其已计提的存货跌价准备,并冲减销售成本
4. 下列关于存货的确认和计量表述中,不正确的有( )。
- 企业取得的原材料应按照实际成本计量
  - 发生的其他材料的非正常损耗应计入产品成本
  - 来料加工业务所领用的本公司材料的成本计入加工成本
  - 制造企业生产产品发生的车间管理人员工资计入当期管理费用
5. 下列各项中,会引起存货账面价值增减变动的有( )。
- 冲回多计提的存货跌价准备
  - 发生存货盘盈
  - 已发出商品但尚未确认收入
  - 委托外单位加工发出的材料
6. 甲公司2×22年发生的有关交易或事项如下:(1)因收发差错造成存货短缺15万元,扣除过失人赔偿后净损失为10万元;(2)存货盘盈8万元;(3)生产车间计提折旧15万元;(4)因存货市价上升转回上年计提的存货跌价准备100万元;(5)工程领用自产产品,实际成本5万元。关于上述业务对甲公司2×22年度报表项目的影响,表述正确的有( )。
- 对2×22年度利润总额的影响额为98万元
  - 对2×22年度“存货”项目的影响额为103万元
  - 对2×22年度“存货”项目的影响额为88万元
  - 对2×22年度资产总额的影响额为98万元
7. 下列关于发出存货成本计量方法的表述中正确的有( )。
- 在物价下降时,采用先进先出法,会低估企业当期利润和库存存货价值
  - 对收发货较频繁的企业不适用移动加权平均法
  - 月末一次加权平均法不利于存货成本的日常管理与控制
  - 在收发货频繁的情况下,个别计价法发出成本分辨的工作量较大
8. 下列项目不应包括在资产负债表“存货”项目中的有( )。
- 委托其他单位加工的物资
  - 接受来料加工的原材料
  - 制造业企业为建造工程而准备的各种物资
  - 房地产开发企业用于在建商品房的土地使用权
9. 下列各项费用中,应计入存货采购成本的有( )。
- 在购买材料过程中发生的不能抵扣的增值税
  - 材料采购过程中发生的仓储费
  - 材料运输途中发生的合理损耗
  - 为达到下一个生产阶段所必需的仓储费
10. 下列有关确定存货可变现净值计算基础的表述中,正确的有( )。

- A. 无销售合同的库存商品以该库存商品的一般销售价格为基础计算
  - B. 有销售合同的库存商品以该库存商品的合同价格为基础计算
  - C. 用于出售的无销售合同的材料以该材料的市场价格为基础计算
  - D. 用于生产有销售合同产品的材料以该材料的市场价格为基础计算
11. 在确定存货可变现净值时,应当考虑的因素有( )。
- A. 持有存货的目的
  - B. 存货的市场销售价格
  - C. 存货(产成品)的销售税费
  - D. 资产负债表日后事项

### 三、计算分析题

甲公司系2×21年12月在深圳证券交易所挂牌的上市公司,主要从事手机、彩色电视机的生产和销售,按单项存货计提存货跌价准备。XYZ会计师事务所接受委托对该公司2×22年度财务会计报告进行审计。在审计过程中,该事务所对以下交易或事项及其会计处理提出了异议:

(1)甲公司2×22年12月31日存货中包含专为生产C3手机而持有的配件10 000套,每套成本为1 600元。预计将每套配件组装成一部C3手机还需发生加工成本160元。C3手机是甲公司新开发的一款手机,于2×22年8月推向市场,最初定价为每部2 300元。根据市场反馈的信息,由于甲公司的竞争对手推出与C3手机性能类似的其他新款手机,致使甲公司C3手机的市场价格下降,甲公司所持有的C3手机配件的市场价格亦随之下降。至2×22年12月31日,C3手机的市场价格下降为每部1 900元,C3手机配件的市场价格下降为每套1 500元。每部C3手机预计的销售费用及相关税费为其单位售价的10%。

甲公司财务部认为,2×22年12月31日C3手机配件每套的成本高于其市场价格,应当确认减值损失,为此,以该配件在

2×22年12月31日每套1 500元的市场价格为计算基础,对C3手机配件计提了存货跌价准备100万元。

(2)2×22年12月31日,甲公司库存产品中还包括400台M型号液晶彩色电视机和200台N型号液晶彩色电视机。

M型号液晶彩色电视机是根据甲公司2×22年11月与乙公司签订的销售合同生产的,合同价格为每台1.8万元;甲公司生产M型号液晶彩色电视机的单位成本为1.5万元。销售每台M型号液晶彩色电视机预计发生的相关税费为0.1万元。N型号液晶彩色电视机是甲公司根据市场供求状况组织生产的,没有签订销售合同,单位成本为1.5万元,市场价格预计为每台1.4万元,销售每台N型号液晶彩色电视机预计发生的相关税费为0.1万元。

甲公司认为,M型号液晶彩色电视机的合同价格不能代表其市场价格,应当以N型号液晶彩色电视机的市场价格作为计算M型号液晶彩色电视机可变现净值的依据。为此,甲公司对M型号液晶彩色电视机确认了80万元的跌价损失并从当期应纳税所得额中扣除;对N型号液晶彩色电视机确认了40万元的跌价损失并从当期应纳税所得额中扣除。此前,甲公司未对M型号和N型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备。

要求:

(1)分析、判断事项(1)中,甲公司财务部对C3手机配件计提存货跌价准备的会计处理是否正确,并简要说明理由。如不正确,请说明正确的会计处理。

(2)分析、判断事项(2)中,甲公司对M型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备、从当期应纳税所得额中扣除确认的存货跌价损失的处理是否正确,并简要说明理由。

(3)分析、判断事项(2)中,甲公司对N型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备、从当期应纳税所得额中扣除确认的存货跌价损失的处理是否正确,并简要说明理由。



(4)分析、计算事项(2)中M型号和N型号液晶彩色电视机在资产负债表存货项目中列示的正确金额。

## 本章综合练习·参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. C 【解析】选项C,应记入“管理费用”科目。
2. B 【解析】选项A、D,应记入“管理费用”科目;选项C,应记入“营业外支出”科目。
3. D 【解析】农产品的入账价值 $=200\,000\times(1-9\%)+25\,000+10\,000=217\,000$ (元)。  
【解题帮】农产品的增值税进项税扣除率和税率不是同一个概念,这是解答本题的关键。
4. C 【解析】存货的单位成本 $= (150+1\,500\times 0.7+1\,300\times 0.88)/(200+1\,500+1\,300)\approx 0.78$ (万元);本月发出存货的成本 $=0.78\times(1\,250+1\,460)=2\,113.8$ (万元);本月结存存货的成本 $=150+1\,500\times 0.7+1\,300\times 0.88-2\,113.8=230.2$ (万元)。
5. A 【解析】选项A,投资者投入的存货,如果合同或协议约定价值不公允,则存货成本应按公允价值确定。
6. A 【解析】企业发生的材料短缺属于合理损耗,应该将其价款计入产品成本,只是增加了该批存货的单位成本,因此该外购产品的入账价值 $=2\,000+65.4/1.09+31.8/1.06=2\,090$ (万元)。
7. D 【解析】购入存货的总成本 $=6\,000+371/(1+6\%)+1\,090/(1+9\%)+130=7\,480$ (元)。  
原材料的单位成本 $=7\,480/(200-200\times 10\%)\approx 41.56$ (元)。
8. A 【解析】甲企业收回该半成品的成本 $=140+4=144$ (万元)。
9. C 【解析】W产品的可变现净值为40万元,成本为47万元(37+10),可变现净值低于成本,W产品发生减值,故用于生产W产品的自制半成品S发生了减值。自

制半成品S的成本为37万元,可变现净值 $=40-10=30$ (万元),应计提的存货跌价准备 $=37-30=7$ (万元)。

10. A 【解析】选项B,出售时应将存货跌价准备结转至营业成本;选项C,应当区分有合同部分和无合同部分,分别以合同价格和市场价格为基础确定可变现净值;选项D,应按该材料的可变现净值低于其成本的金额计量,而该材料的可变现净值则应以所生产产品的价格为基础计算。

### 二、多项选择题

1. ABD 【解析】选项C,增值税一般纳税人发生的增值税应作为进项税额抵扣,不应计入存货成本。选项D,企业收回该消费税应税物资后用于非应税项目,其消费税不允许抵扣,应该将消费税金额计入存货成本,消费税金额 $=[(108+9)/(1-10\%)]\times 10\%=13$ (万元)。
2. ABCD 【解析】选项C,超定额损失无助于使存货达到目前场所和状态,所以不计入存货成本。定额内的损失属于正常原因和范围内的损失,计入存货成本。
3. BCD 【解析】选项A,金额较大的,应该计入存货成本;金额较小的,可简化处理,在实际发生时直接计入当期销售费用。
4. BD 【解析】选项B,生产过程中非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用,应该计入当期损益,不影响产品的成本;选项D,制造企业生产产品发生的车间管理人员工资应该在“制造费用”科目中归集,然后按照一定的成本核算方法转入产品的生产成本,不计入管理费用。
5. AB 【解析】选项C,一般应借记“发出商品”科目,贷记“库存商品”科目;选项D,

借记“委托加工物资”科目，贷记“原材料”科目，均不影响存货账面价值。

6. ABD 【解析】选项 A，甲公司 2×22 年度增加利润总额 = -10+8+100=98(万元)(本题目不涉及负债，因此根据会计等式原理，应与资产增加额相等，这也是在考试中检查是否正确的一种方式)；选项 B、C，对 2×22 年度“存货”项目的影响额 = -15+8+15+100-5=103(万元)；选项 D，对 2×22 年度资产总额的影响额 = (-15+5)+8+(15-15)+100+(5-5)=98(万元)。
7. ABCD
8. BC 【解析】选项 B，属于外单位的存货；选项 C，应该计入工程物资，不属于企业存货。
9. ABC 【解析】选项 D，不属于存货采购成本，属于其他成本。
10. ABC 【解析】选项 D，用于生产有销售合同产品的材料以产品的合同价格为基础计算其可变现净值。
11. ABCD 【解析】企业在确定存货的可变现净值时，应考虑的因素包括：①确定存货的可变现净值应当以取得确凿证据为基础。②确定存货的可变现净值应当考虑持有存货的目的。③确定存货的可变现净值应当考虑资产负债表日后事项等影响。

### 三、计算分析题

(1)甲公司财务部对 C3 手机配件计提存货跌价准备的会计处理不正确。理由：①对于为生产而持有的材料等来说，如果用其所生产的产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量，并且可变现净值应以所生产产品的销售价格为基础计算。C3 手机在 2×22 年年末的可

变现净值低于成本，C3 手机配件应当按照成本与可变现净值孰低计量。②C3 手机配件的可变现净值应当以 C3 手机每部 1 900 元的市场价格为基础计算确定，可变现净值 = (1 900 - 160 - 1 900 × 10%) × 10 000 / 10 000 = 1 550(万元)。

正确的会计处理：甲公司对 C3 手机配件应计提 50 万元(1 600-1 550)的存货跌价准备。

(2)①甲公司对 M 型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备的会计处理不正确。理由：M 型号液晶彩色电视机可变现净值 = (1.8 - 0.1) × 400 = 680(万元)，成本 = 1.5 × 400 = 600(万元)，可变现净值高于成本，没有发生减值。

②甲公司将确认的 M 型号液晶彩色电视机存货跌价损失从当期应纳税所得额中扣除的会计处理不正确。理由：存货跌价损失只有在实际发生时，才允许从当期应纳税所得额中扣除。

(3)①甲公司对 N 型号液晶彩色电视机计提存货跌价准备的会计处理正确。理由：N 型号液晶彩色电视机可变现净值低于成本的金额为 40 万元[200 × (1.5 - 1.3)]。

②甲公司将确认的 N 型号液晶彩色电视机存货跌价损失从当期应纳税所得额中扣除的会计处理不正确。理由：存货跌价损失只有在实际发生时，才允许从当期应纳税所得额中扣除。

(4)①M 型号液晶彩色电视机在资产负债表存货项目中列示的金额是 600 万元(400 × 1.5)。

②N 型号液晶彩色电视机在资产负债表存货项目中列示的金额是 260 万元[200 × (1.4 - 0.1)]。

## 第三章 固定资产

本章重要程度：●●○

### 本章综合练习 (限时80分钟)



扫我做试题

#### 一、单项选择题

- 企业在建造固定资产时发生的下列支出中，不应计入在建工程成本的是( )。
  - 领用的自产产品
  - 临时设施费、公证费
  - 建造期间的单项工程的非正常毁损
  - 建造过程中所使用的机械设备的折旧费
- 2×21年12月31日，甲公司建造的一座核电站达到预定可使用状态，累计发生的资本化支出为210 000万元。当日，甲公司预计该核电站在使用寿命届满时为恢复环境将发生弃置费用10 000万元，其现值为8 200万元。不考虑其他因素，则该核电站的入账价值为( )。
  - 200 000万元
  - 210 000万元
  - 218 200万元
  - 220 000万元
- 甲公司作为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。为扩大生产，甲公司于2×20年9月购入一台需安装的A生产经营用设备，买价为2 300万元，增值税为299万元，支付运输费5万元(未取得专用发票)。甲公司安装该设备期间，发生的安装人员工资、福利费分别为160万元和27.2万元；另外领用自产产品一批，账面价值为300万元，计税价格为350万元，该产品为应税消费品，消费税税率为10%。不考虑其他因素，甲公司取得A生产经营用设备的入账价值为( )。
  - 2 827.2万元
  - 2 901.35万元
  - 2 936.35万元
  - 2 926.85万元
- 发生下列情况时，企业仍然需要计提折旧的是( )。
  - 对自用厂房进行改扩建
  - 已签订出售协议但尚未实际出售的固定资产
  - 因季节性原因暂停使用的固定资产
  - 以融资租赁方式出租的固定资产
- 下列关于固定资产折旧的说法中，正确的是( )。
  - 年数总和法和年限平均法的特点是在固定资产的使用早期多计提折旧，在使用后期少计提折旧
  - 企业应当至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核
  - 已达到预定用途但尚未竣工决算的生产线需要计提折旧，待办理竣工决算后追溯调整已计提的折旧金额
  - 工作量法下，每期的折旧额既受有形损耗影响又受无形损耗影响
- 某公司在2×19年6月30日购入一台不需要安装即可使用的生产设备，成本为600万元，预计净残值为0，预计使用寿命为5年。该公司对该设备采用年数总和法计提折旧。假定该固定资产未发生减值，不考虑其他因素。2×21年，该公司对该设备计提的折旧金额为( )。

- A. 160 万元      B. 140 万元  
C. 120 万元      D. 115.2 万元
7. 甲公司为增值税一般纳税人，其存货和工程物资适用的增值税税率为 13%。2×19 年甲公司为建造办公楼购入一批工程物资，支付价款 565 万元(含增值税)，并全部投入使用。建造过程中，领用本公司产成品一批，成本为 200 万元，计税价格为 300 万元，发生在建工程人员薪酬 350 万元，为使该办公楼达到预定可使用状态发生临时设施费、公证费 50 万元。2×20 年 4 月，该办公楼达到预定可使用状态。甲公司预计该办公楼的使用年限为 20 年，按照直线法计提折旧，预计净残值为 20 万元。2×20 年，甲公司对该办公楼应计提的折旧额为( )。
- A. 38.37 万元      B. 41.2 万元  
C. 37 万元          D. 36 万元
8. 甲公司为增值税一般纳税人，其原材料和工程物资适用的增值税税率为 13%，不动产适用的增值税税率为 9%。2×18 年 9 月 30 日，甲公司开始对其厂房进行改扩建以扩大其生产规模。当日，该厂房的原价为 1 850 万元，已计提折旧 1 250 万元，已计提减值准备 200 万元。改扩建过程中领用原材料 200 万元，增值税税额为 26 万元；发生工程人员薪酬 200 万元；购入一项工程物资，支付价款 904 万元(含增值税)，并且全部领用。该工程于 2×19 年 3 月末完工。改扩建后，该厂房的剩余使用年限为 40 年，并由年限平均法改用双倍余额递减法计提折旧，预计净残值为 20 万元。假设上述支出全部符合资本化条件。不考虑其他因素，甲公司 2×20 年应对该固定资产计提的折旧是( )。
- A. 80 万元          B. 77 万元  
C. 76 万元          D. 39.5 万元
9. 2×20 年 6 月 30 日，甲公司的一栋办公楼因遭受自然灾害而报废。该办公楼账面原值为 600 000 元，预计净残值为 0，预计使用年限为 5 年，采用年数总和法计提折旧。截至报废日，办公楼已使用 2.5 年，报废时发生清理费用 5 400 元，取得残值收入 8 000 元。不考虑其他因素，该办公楼报废时对企业当期利润总额的影响为( )。
- A. -177 000 元      B. -175 640 元  
C. -180 000 元      D. -177 400 元
10. 为了防治大气污染，甲公司对 A 生产设备进行整改，为 A 设备加装一套环保过滤设备。该环保设备的购买价款为 50 万元，增值税进项税额为 6.5 万元，预计使用寿命为 10 年。A 设备的原值为 2 000 万元，已累计计提折旧 500 万元，在整改完成日的尚可使用年限为 20 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。假定不考虑其他因素，则下列表述中正确的是( )。
- A. 甲公司应在购入上述环保设备时，将其直接计入当期损益  
B. 甲公司应将上述环保设备与 A 设备合并确认为一项固定资产，并按照 10 年计提折旧  
C. 甲公司应将上述环保设备单独确认为一项固定资产，并按 10 年计提折旧  
D. 甲公司应将上述环保设备与 A 设备合并确认为一项固定资产，并按照 20 年计提折旧
11. 甲公司为增值税一般纳税人企业，采用自营方式建造一栋库房，实际领用工程物资 226 万元(包含增值税)。另外，领用本公司所生产的产品一批，账面价值为 180 万元，该产品适用的增值税税率为 13%，计税价格为 200 万元；领用生产用原材料的实际成本为 100 万元，该原材料购入时进项税额为 13 万元；发生的在建工程人员工资和应付福利费分别为 120 万元和 20.2 万元。假定该库房已达到预定可使用状态，不考虑除增值税以外的其他相关税费。甲公司库房的入账价值为( )。

- A. 695.2 万元      B. 620.2 万元  
C. 666.4 万元      D. 705.2 万元
12. 甲公司作为增值税一般纳税人。2×21 年 1 月 1 日, 甲公司对一条生产线进行改造, 该生产线在当日的账面价值为 3 500 万元(含拟在改造过程中拆除的旧冷却装置的账面价值 500 万元)。该生产线在改造过程中发生的支出如下: (1) 新冷却装置的买价为 1 200 万元, 增值税税额为 156 万元; (2) 发生专门借款利息 80 万元; (3) 发生人工费用 320 万元; (4) 领用库存原材料的成本为 200 万元, 增值税税额为 26 万元; (5) 领用工程物资的买价为 400 万元, 增值税税额为 52 万元。该改造工程于 2×21 年 12 月 31 日达到预定可使用状态。不考虑其他因素, 甲公司该生产线在更新改造完成时的入账价值是( )。
- A. 4 000 万元      B. 5 200 万元  
C. 5 700 万元      D. 5 506 万元
- ## 二、多项选择题
1. 下列各项中, 不应计入固定资产成本的有( )。
- A. 外购固定资产时发生的可抵扣的增值税进项税额  
B. 外购房屋时所支付价款中包含的土地使用权的买价(相关地上建筑物和土地使用权各自的公允价值均可合理确定)  
C. 专业人员服务费  
D. 操作人员培训费
2. 2×21 年 1 月 1 日, 甲公司从乙公司购入某生产设备作为固定资产使用。设备总价款为 5 000 万元, 甲公司因资金周转问题先于当日支付 2 000 万元, 余款分 3 年于每年年末平均支付。当日, 设备交付安装, 甲公司支付安装费用 27 万元。3 月 31 日, 设备安装完毕交付使用。甲公司预计该设备的净残值为 30 万元, 预计使用年限为 5 年, 采用年数总和法计提折旧。同期银行借款年利率为 6%。已知:  $(P/A, 6%, 4) = 2.673 0$ ,  $(P/A, 6%, 4) = 3.465 1$ 。
- 下列关于甲公司购入设备时账务处理的表述中, 正确的有( )。
- A. 确认设备的入账价值为 5 000 万元  
B. 确认设备的入账价值为 4 700 万元  
C. 确认未确认融资费用 327 万元  
D. 确认长期待摊费用 327 万元
3. 下列关于固定资产会计处理的表述中, 不正确的有( )。
- A. 盘盈的固定资产应按重置成本计量, 并先通过“待处理财产损益”科目核算  
B. 企业专设销售机构发生的固定资产日常修理费用和固定资产折旧均应计入销售费用  
C. 固定资产报废和出售时的净损益, 计入资产处置损益  
D. 固定资产的大修理费用应当在发生时计入当期管理费用, 金额较大时采用预提或待摊方式处理
4. 关于工程物资的盘亏或毁损, 一般影响固定资产的账面价值的有( )。
- A. 企业筹建期间(非固定资产建造期内)发生的工程物资盘亏  
B. 建造期间发生工程物资盘亏  
C. 建造期间发生工程物资报废  
D. 工程完工后, 发生的工程物资盘亏
5. 一般纳税人对其办公楼翻新改造过程中发生的下列支出中, 影响其成本的有( )。
- A. 工程人员工资  
B. 领用自产产品  
C. 购买并领用工程物资的进项税额  
D. 改造期间土地使用权的摊销
6. 企业采用出包方式对其一项生产设备进行改良, 下列说法中正确的有( )。
- A. 企业发生的专门借款的全部利息均应资本化  
B. 企业应在改良之日起将固定资产的账面价值转入在建工程  
C. 企业应将其改良过程中被替换部分的账面价值冲减在建工程

- D. 改良过程中领用的自产产品按照其市场价格计入在建工程成本
7. 关于弃置费用的理解,符合《企业会计准则》规定的有( )。
- A. 对于特殊行业的固定资产,确定固定资产的初始入账成本时需要考虑弃置费用
- B. 一般情况下,弃置费用需要按照现值计入固定资产的入账价值,同时确认预计负债
- C. 在固定资产的使用年限内,应按照预计负债的摊余成本和实际利率确认利息费用并计入固定资产成本
- D. 一般企业固定资产的报废清理发生的费用不属于弃置费用,应在实际发生时作为固定资产处置费用处理
8. 下列各项关于固定资产会计处理的表述中,正确的有( )。
- A. 应将保持固定资产使用状态而发生的日常修理支出予以资本化计入固定资产成本
- B. 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应以暂估价值为基础计提折旧
- C. 为提升性能进行更新改造的固定资产应停止计提折旧
- D. 已签订不可撤销合同,拟按低于账面价值的价格出售的固定资产,应停止计提折旧并按账面价值结转固定资产清理

### 三、计算分析题

1. 甲公司为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。有关资料如下:

(1)2×19年2月2日,甲公司购入一台需要安装的生产用机器设备,取得的增值税专用发票上注明设备价款为4640万元,增值税进项税额为603.2万元,支付运杂费80万元,款项已通过银行支付。甲公司安装设备时,领用自产的产成品一批,成本为368万元,同类产品售价为

450万元;支付安装费用32万元,支付安装工人的薪酬80万元。

(2)2×19年6月20日,该机器设备达到预定可使用状态,预计使用年限为10年,净残值为200万元,采用年限平均法计算年折旧额。

(3)2×20年年末,甲公司在进行检查时发现该设备有可能发生减值,其公允价值减处置费用后的净额为4120万元,未来持续使用以及使用寿命结束时处置形成的现金流量现值为4200万元。计提固定资产减值准备后,固定资产折旧方法、预计使用年限均不改变,但预计净残值变更为120万元。

(4)2×21年6月30日,甲公司决定对该设备进行更新改造,以提高其生产能力。当日以银行存款支付工程款369.2万元。

(5)改造过程中替换一主要部件,其原价为104万元,替换的新部件的价值为150万元。

(6)2×21年9月30日,改扩建工程达到预定可使用状态。改扩建后固定资产包含的经济利益的预期实现方式有重大改变,改按双倍余额递减法计提折旧,同时对预计使用寿命进行复核,预计尚可使用年限为10年,预计净残值仍然为120万元。

假定不考虑其他因素,计算结果不为整数的,保留两位小数。

要求:

- (1)计算该固定资产的入账价值。
- (2)判断2×20年年末该固定资产是否需要计提减值准备,并说明理由;如果需要计提减值,计算应计提的减值准备金额。
- (3)说明该固定资产更新改造过程中,替换新部件该如何进行会计处理。
- (4)计算2×21年该项固定资产应计提的折旧额。

2. A 公司为一生产制造企业，为增值税一般纳税人，设备适用的增值税税率为 13%，作为不动产核算的固定资产适用的增值税税率为 9%。2×20 年度，A 公司发生的固定资产的交易事项如下：

(1) 5 月 30 日，A 公司出售了一台报废的设备，取得的残值收入为 50 万元，增值税额为 6.5 万元。处置日，该固定资产的原值为 300 万元，已计提折旧 200 万元，计提减值 60 万元，出售时发生清理费用 5 万元。

(2) 6 月 30 日，A 公司从 B 公司处购入一台需要安装的生产设备，该设备的安装由 B 公司来完成。A 公司以银行存款支付了该设备的购买价款 270 万元(不含税)和安装费用 30 万元(不含税)。9 月 30 日，该生产设备安装完成并投入使用。假定该设备的预计净残值为 0，预计使用寿命为 5 年，采用年数总和法计提折旧。

(3) 12 月 31 日，C 公司与 A 公司签订了一份销售合同。销售合同约定，C 公司将不再使用的厂房出售给 A 公司，总价款

为 3 000 万元(不含税)，A 公司因资金周转问题，于当日支付 1 000 万元的价款，剩余的价款在未来 4 年内支付，从 2×21 年起，于每年年末支付 500 万元。在每次支付价款时按所付价款开出增值税专用发票。当日办理完该厂房所有权的转移手续，A 公司开始进行改造，预计到 2×21 年 3 月 31 日改造完成。2×20 年 12 月 31 日，银行的贷款利率为 6%。 $[(P/A, 6\%, 4) = 3.4651, (P/F, 6\%, 4) = 0.7921]$

要求：

(1) 根据资料(1)，计算该处置业务对损益的影响金额，并做出相应的会计分录。

(2) 根据资料(2)，计算确定该固定资产的初始入账成本及 2×20 年年末的账面价值。

(3) 根据资料(3)，判断和计算该资产在 2×20 年年末资产负债表中的列示项目及金额，简述理由并编制相关会计分录；计算 2×21 年年末长期应付款的账面价值。

## 本章综合练习·参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. C 【解析】选项 C，建造期间的单项工程的非正常毁损，通常应计入营业外支出或管理费用。

【解题帮】注意区分“建造期间发生的单项工程非正常毁损”与“建造期间发生的工程物资报废毁损”的会计处理差异，前者计入当期损益，后者计入在建工程。

2. C 【解析】会计处理为：

借：固定资产	218 200
贷：在建工程	210 000
预计负债	8 200

3. A 【解析】该设备的入账价值 = 2 300 + 5 + 160 + 27.2 + 300 + 350 × 10% = 2 827.2 (万元)。

4. C 【解析】选项 A，对厂房进行改扩建，

需要将其转入在建工程，在改扩建期间不需要计提折旧；选项 B，如果该项固定资产符合划分为持有待售类别的相关条件，则应停止计提折旧；选项 D，不应再作为固定资产核算，不再对其计提折旧。

5. B 【解析】选项 A，年数总和法和双倍余额递减法的特点是在固定资产的使用早期多计提折旧，在使用后期少计提折旧；选项 C，应在办理竣工决算后按照实际成本调整原来的暂估价值，但是不需要调整已计提的折旧；选项 D，工作量法把有形损耗看作引起固定资产折旧的唯一因素。

6. B 【解析】该公司采用年数总和法计提折旧，则 2×21 年应对该固定资产分段计提折旧：

2×21 年 1 月到 6 月应计提的折旧金额 =

$600 \times 4 / (1+2+3+4+5) \times 6 / 12 = 80$  (万元)。

$2 \times 21$  年 7 月到 12 月应计提的折旧金额 =

$600 \times 3 / (1+2+3+4+5) \times 6 / 12 = 60$  (万元)。

$2 \times 21$  年总共计提的折旧金额 =  $80 + 60 = 140$  (万元)。

7. D 【解析】甲公司购建该办公楼的初始入账价值 =  $565 / (1 + 13\%) + 200 + 350 + 50 = 1100$  (万元)； $2 \times 17$  年应计提的折旧金额 =  $(1100 - 20) / 20 / 12 \times 8 = 36$  (万元)。

8. B 【解析】改扩建完成后，该厂房的入账价值 =  $(1850 - 1250 - 200) + 200 + 200 + 904 / (1 + 13\%) = 1600$  (万元)；第一个折旧年度应该计提折旧 =  $1600 \times 2 / 40 = 80$  (万元)；第二个折旧年度应该计提折旧 =  $(1600 - 80) \times 2 / 40 = 76$  (万元)。因此， $2 \times 20$  年应该计提的折旧 =  $80 \times 3 / 12 + 76 \times 9 / 12 = 77$  (万元)。

【解题帮】本题关键考查以下几点：①根据营改增的规定，改良支出资本化的金额，不包括原材料、工程物资相关的进项税额；②双倍余额递减法计提折旧时除最后两年外，不需要剔除预计净残值；③应该分段计提折旧，完工时间为 3 月末，从  $2 \times 19$  年 4 月到  $2 \times 20$  年 3 月为第一个折旧年度， $2 \times 20$  年 4 月到  $2 \times 21$  年 3 月为第二个折旧年度，计算  $2 \times 20$  年的折旧时包括第一个折旧年度的后 3 个月和第二个折旧年度的前 9 个月。

9. D 【解析】办公楼报废时计入营业外支出的金额 =  $600000 - (600000 \times 5 / 15 + 600000 \times 4 / 15 + 600000 \times 3 / 15 \times 6 / 12)$  (累计折旧额) -  $8000 + 5400 = 177400$  (元)，对当期利润总额的影响为 -177400 元。

10. C 【解析】因该环保设备与 A 设备的使用寿命不同，所以甲公司应将该环保设备单独确认为一项固定资产，并按 10 年计提折旧。

11. B 【解析】固定资产入账价值 =  $226 / (1 + 13\%) + 180 + 100 + 120 + 20.2 = 620.2$  (万元)。

12. B 【解析】甲公司该生产线在更新改造完成时的入账价值 =  $3500 - 500 + 1200 + 80 + 320 + 200 + 400 = 5200$  (万元)。

【解题帮】在固定资产资本化的后续支出中，要扣除被替换部分的账面价值，注意此处是账面价值不是公允价值，更不是固定资产原值。

## 二、多项选择题

1. ABD 【解析】选项 A，应记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目借方；选项 B，应单独确认为无形资产；选项 C，属于为使固定资产达到预定用途的必要支出，应计入固定资产成本；选项 D，是为提升相关人员的技能而发生的支出，与固定资产是否达到预定可使用状态无关，因此不构成固定资产的成本。

2. BC 【解析】总价款的现值 =  $2000 + 3000 / 3 \times (P/A, 6\%, 3) = 2000 + 1000 \times 2.6730 = 4673$  (万元)；设备的入账价值 =  $4673 + 27 = 4700$  (万元)；未确认融资费用 =  $5000 - 4673 = 327$  (万元)。

3. ACD 【解析】选项 A，应按照前期差错更正原则处理，按照重置成本记入“以前年度损益调整”科目；选项 C，固定资产报废时产生的净损益计入营业外收支，固定资产出售或转让时产生的净损益计入资产处置损益；选项 D，固定资产的大修理费用有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分可资本化，不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益等，不得采用预提或待摊方式处理。

4. BC 【解析】选项 A，应记入“管理费用”科目；选项 D，应该记入“营业外支出”科目。

5. ABD 【解析】选项 C，一般纳税人为办公楼翻新改造购进的工程物资所涉及的增值税税额一般可以抵扣，记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”等，不影响工程成本。

6. BC 【解析】选项 A，如果改良工程持续



时间在一年以上,且在资本化期间,专门借款利息应该资本化;选项D,应按照其账面价值计入在建工程成本。

**【解题帮】**企业改良过程中的借款费用是否应该资本化,需要结合后面借款费用章节的相关讲解进行理解。只有满足借款费用资本化的相关条件时才可以资本化。

7. ABD **【解析】**选项C,利息费用应记入“财务费用”科目。
8. BC **【解析】**选项A,一般应予以费用化,不计入固定资产成本;选项D,符合持有待售类别划分条件的,应停止计提折旧并转入持有待售资产,需计提减值准备的,还应计提减值准备。

### 三、计算分析题

1. (1)设备安装完毕达到预定可使用状态时,固定资产的入账价值 $=4\ 640+80+368+32+80=5\ 200$ (万元)。
- (2)①该固定资产需要计提减值准备。理由:2×20年年末计提减值准备前固定资产的账面价值 $=5\ 200-(5\ 200-200)/10\times 18/12=4\ 450$ (万元),而固定资产的可收回金额(未来现金流量现值与公允价值减处置费用后的净额两者中的较高者)为4 200万元,小于其账面价值,因此,需要计提减值准备。②应该计提的减值准备金额 $=4\ 450-4\ 200=250$ (万元)。
- (3)更新改造过程中替换的新部件成本和工程款,均应当计入固定资产成本,同时将被替换部分的账面价值扣除。
- (4)2×21年该项固定资产应计提的折旧额为460万元。具体计算过程如下:2×21年更新改造前折旧额 $=[(4\ 200-120)/(10\times 12-6-12)]\times 6=240$ (万元),被替换部件的账面价值 $=(4\ 200-240)\times 104/5\ 200=79.2$ (万元);改建后固定资产的价值 $=4\ 200-240+369.2+150-79.2=4\ 400$ (万元);2×21年更新改造后应计提的折旧额 $=4\ 400\times 2/10\times 3/12=220$ (万元);

2×21年该项固定资产应计提的折旧额 $=240+220=460$ (万元)。

2. (1)A公司处置该固定资产的损益影响 $=50-(300-200-60)-5=5$ (万元)。

借:固定资产清理	45
累计折旧	200
固定资产减值准备	60
贷:固定资产	300
银行存款	5
借:银行存款	56.5
贷:固定资产清理	45
应交税费——应交增值税(销项税额)	(50×13%)6.5
营业外收入	5

(2)需要安装的设备,发生的安装费应计入固定资产的成本,因此该固定资产的初始入账成本 $=270+30=300$ (万元);2×20年应计提的折旧 $=300\times 5/(1+2+3+4+5)\times 3/12=25$ (万元);2×20年年末该固定资产的账面价值 $=300-25=275$ (万元)。

(3)①应在“在建工程”中列示。理由:该资产在2×21年完成改造,至2×20年年末仍处于改造期间,因此应作为“在建工程”列示。

该资产属于具有融资性质的分期付款购买固定资产,应该按照该厂房的现值入账;在建工程的列示金额 $=1\ 000+500\times (P/A, 6%, 4)=2\ 732.55$ (万元)。

会计处理为:

借:在建工程	2 732.55
应交税费——应交增值税(进项税额)	(1 000×9%)90
未确认融资费用	267.45
贷:银行存款	1 090
长期应付款	2 000

②2×21年年末长期应付款的账面价值 $=(2\ 000-500)-(267.45-1\ 732.55\times 6\%) \approx 1\ 336.50$ (万元)。

## 第四章 无形资产

本章重要程度：●●○

### 本章综合练习 (限时50分钟)



扫我做试题

#### 一、单项选择题

1. 下列关于无形资产初始计量的表述中，正确的是( )。
  - A. 外购的无形资产入账成本包括购买价款、相关税费以及人员的培训费
  - B. 投资者投入的无形资产均应以合同约定的价值作为初始入账成本
  - C. 通过债务重组取得的无形资产应按照其所抵偿的债务的价值入账
  - D. 通过政府补助取得的无形资产应以公允价值入账，公允价值不能确定的按名义金额入账
2. 下列各项中，房地产开发企业应该作为无形资产列示的是( )。
  - A. 企业合并商誉
  - B. 自用土地使用权
  - C. 用于建造住宅小区的土地使用权
  - D. 持有以备增值后转让的土地使用权
3. A公司是房地产开发企业，在2×21年发生如下业务：(1)1月30日以出让方式购入一项土地使用权，支付200万元，用于增值后转让；(2)3月31日对月初开工建造住宅小区的土地使用权计提摊销计入住宅小区成本；(3)5月31日以转让方式取得了一项土地使用权用于建造自用办公楼；(4)6月30日以经营租赁方式租出一项土地使用权。假定不考虑其他因素，下列说法中不正确的是( )。
  - A. A公司应将出让方式取得的土地使用权作为无形资产核算
  - B. A公司对用于建造住宅小区的土地使用权所做的会计处理不正确，应作为会计差错更正处理
  - C. A公司应将以转让方式取得的土地使用权确认为无形资产
  - D. A公司应将租出的土地使用权作为投资性房地产核算
4. 甲公司于2×20年年初开始自行研究开发一项新技术，当年发生研究费用120万元、开发费用190万元(其中110万元符合资本化条件)；2×21年年初已达到预定用途前发生开发支出220万元，2×21年7月专利技术获得成功达到预定用途并专门用于生产A产品。申请专利技术发生注册费等10万元，为运行该项无形资产发生培训支出8万元。该项专利技术的法律保护期限为15年，预计运用该专利生产的产品在未来10年内会为企业带来经济利益。该专利技术采用直线法摊销，预计净残值为0。该无形资产在2×21年应摊销的金额为( )。
  - A. 34万元
  - B. 11.3万元
  - C. 22.6万元
  - D. 17万元
5. 2×21年1月1日，甲公司将其持有的一项商标权出租给乙公司，租期5年，每年年末收取租金30万元。该商标权是甲公司于2×18年7月1日购入的，成本为100万元，预计使用期限为10年，预计净残值为零，甲公司采用直线法摊销。不考虑其他

因素,甲公司 $2\times 21$ 年因该业务影响营业利润的金额为( )。

- A. 30万元            B. 20万元  
C. 10万元            D. -10万元

6.  $2\times 21$ 年1月1日,甲公司自A公司处购入一套管理用软件,价款总额为400万元,分4年平均支付。自 $2\times 21$ 年起,每年年末甲公司向A公司支付价款并取得增值税专用发票。该软件自取得之日起即达到预定可使用状态。根据规定,该管理软件的销售应该按照6%计缴增值税。假定银行同期贷款利率为5%。已知 $(P/A, 5\%, 4) = 3.5460$ ,  $(P/F, 5\%, 4) = 0.8227$ 。不考虑其他因素,甲公司取得该无形资产的入账价值为( )。

- A. 424万元            B. 400万元  
C. 378.6万元        D. 354.6万元

7.  $2\times 21$ 年1月1日,乙公司将某项专利权的使用权转让给丙公司,每年应收取租金10万元(不含税),适用的增值税税率为6%。转让期间乙公司不再使用该项专利。该专利权系乙公司 $2\times 19$ 年1月1日购入的,初始入账价值为10万元,预计使用年限为5年,预计净残值为0,采用直线法摊销。假定不考虑其他因素,该专利权对乙公司 $2\times 21$ 年度营业利润的影响金额为( )。

- A. -2万元            B. 7.5万元  
C. 8万元             D. 9.5万元

8. 在对下列各项资产进行后续计量时,应当按期摊销的是( )。

- A. 持有待售的无形资产  
B. 尚未达到预定用途的开发阶段支出  
C. 非同一控制下企业合并中取得的、法律保护期还剩10年的专利权  
D. 使用寿命不确定的无形资产

## 二、多项选择题

1. 下列各项关于无形资产定义、特征以及会计处理的表述中,正确的有( )。

- A. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销,

但应当至少于每年年度终了进行减值测试

- B. 无形资产属于非货币性资产  
C. 企业为引入新产品进行宣传发生的广告费应计入无形资产的成本  
D. 无形资产的特征之一是具有可辨认性

2. 下列关于土地使用权会计处理方法的表述中,正确的有( )。

- A. 企业通过出让或转让方式取得的、以经营租赁方式出租的土地使用权应确认为投资性房地产  
B. 土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物的,相关土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物的成本  
C. 用于建造办公楼的土地使用权在办公楼建造期间所计提的摊销额应计入在建工程成本  
D. 企业外购房屋建筑物所支付的价款无法在地上建筑物与土地使用权之间合理分配的,应当全部作为固定资产核算

3. 下列关于无形资产取得成本的说法中,正确的有( )。

- A. 为使无形资产达到预定用途所发生的专业服务费用、测试费用应该作为无形资产的初始计量成本予以确认  
B. 企业自行研发无形资产所发生的支出,如果属于开发阶段的支出且满足资本化条件,应当资本化,否则应当费用化  
C. 通过政府补助取得的无形资产,应当按名义金额确定其成本  
D. 同一控制下的吸收合并中所取得的无形资产,应按其在被合并企业账上的原账面价值确定初始成本

4. 甲公司 $2\times 19$ 年年初开始研发某项新产品专利技术, $2\times 19$ 年度投入研究费用400万元, $2\times 20$ 年度进入开发阶段,发生开发支出1500万元,其中符合资本化条件的开发支出为1000万元,至 $2\times 21$ 年1月获得成功并达到预定可使用状态,并向国家专利局提出专利权申请且获得专利权,实

际发生注册登记费等 200 万元。甲公司预计该专利权在未来 20 年内会为企业带来经济利益，该项专利权受法律保护年限为 10 年，在 2×21 年 1 月末与乙公司签订协议，约定在未来使用 6 年后，将该专利技术以 800 万元的价格转让给乙公司。假定不考虑其他因素，下列表述中正确的有( )。

- A. 2×20 年属于开发阶段，发生的开发支出在资产达到预定可使用状态时全部计入无形资产成本
  - B. 2×20 年甲公司计入当期损益的金额为 500 万元
  - C. 该无形资产的初始入账金额为 1 200 万元
  - D. 该无形资产的摊销期限为 10 年
5. 下列关于无形资产后续计量的说法中，不正确的有( )。
- A. 使用寿命不确定的无形资产经复核可以确定使用寿命时，应该按照会计差错更正的原则进行账务处理
  - B. 持有待售的无形资产，企业应该以公允价值减去出售费用后的净额与账面价值孰低为基础计提摊销
  - C. 无形资产的摊销金额均应计入当期损益
  - D. 存在第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产合同的，该无形资产残值不为 0
6. 下列有关无形资产会计处理的说法中，不正确的有( )。
- A. 房地产开发企业改变土地使用权的用途，将其用于出租或增值目的时，均应将其转为投资性房地产
  - B. 自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，将原发生时计入损益的开发费用计入无形资产的入账价值
  - C. 企业为引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用不应计入无形资产初始成本
  - D. 无形资产达到预定用途前发生的可辨

认的无效和初始运作损失，不构成无形资产的开发成本

7. 下列关于使用寿命有限的无形资产摊销的表述中，正确的有( )。
- A. 自达到预定用途的下月起摊销
  - B. 至少应于每年年末对使用寿命进行复核
  - C. 有特定产量限制的经营特许权，应采用产量法进行摊销
  - D. 无法可靠确定与其有关的经济利益预期消耗方式的，应采用直线法进行摊销
8. 下列各项关于无形资产会计处理的表述中，错误的有( )。
- A. 外包无形资产开发活动在实际支付价款时确认无形资产
  - B. 无法区分研究阶段和开发阶段的支出，全部费用化计入当期损益
  - C. 使用寿命不确定的无形资产只在存在减值迹象时进行减值测试
  - D. 在无形资产达到预定用途前为宣传新技术发生的费用，计入无形资产成本

### 三、计算分析题

甲公司在 2×20 年度发生的有关交易或事项如下：

(1)1 月 1 日，与乙公司签订股权转让协议，以发行权益性证券方式取得乙公司 80% 的股权，作为长期股权投资核算。购买日，甲公司所发行权益性证券的公允价值为 12 000 万元，乙公司可辨认净资产账面价值为 13 000 万元，公允价值为 14 000 万元。假定甲公司和乙公司合并前不存在关联方关系，不考虑所得税的影响。

购买日，乙公司有一项正在开发的符合资本化条件的生产工艺专有技术，已资本化金额为 450 万元，公允价值为 550 万元。甲公司取得乙公司 80% 的股权后，乙公司继续开发该项目，购买日至年末发生符合资本化条件的开发支出 1 100 万元。该项目年末仍在开发中。

(2)1 月 1 日，取得一宗土地使用权，实际成本为 2 000 万元，预计使用 50 年。

取得当日，甲公司在该地块上开工建设办公楼。至2×20年12月31日，办公楼建造完成并连同土地使用权对外出租，累计发生资本化支出2500万元。

(3)7月1日，甲公司以前1800万元的价格从A公司购入X专利权，另支付相关税费90万元。该专利权预计使用15年，预计净残值为0，采用直线法摊销。当日，甲公司与B公司签订协议，B公司承诺4年后以900万元的价格购买该专利权。

(4)12月31日，甲公司与C公司签订合同，自C公司购买管理系统软件，合同价款为5000万元，款项分五次支付。自次年开始每年12月31日支付1000万元，折现率为5%。该软件预计使用5年，预计净残值为0，采用直线法摊销。已知 $(P/A, 5\%, 5) = 4.3295$ ， $(P/F,$

$5\%, 5) = 0.7835$ 。

要求：

(1)根据资料(1)，判断企业合并的类型并说明理由，计算合并报表中确认的商誉。

(2)根据资料(1)，计算2×20年年末该生产工艺专有技术在合并报表中的列报金额。

(3)根据资料(2)，判断对外出租的土地使用权在2×20年年末资产负债表中列示的项目并说明理由。

(4)根据资料(3)，判断X专利权的摊销期限并计算2×20年的摊销额。

(5)根据资料(4)，计算管理系统软件的初始入账价值和2×21年年末资产负债表中长期应付款项目列示的金额。

## 本章综合练习·参考答案及解析

### 一、单项选择题

- D 【解析】选项A，培训费应于实际发生时计入当期损益；选项B，合同约定的价值不公允的按公允价值入账；选项C，通过债务重组取得的无形资产的入账成本包括所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。
- B 【解析】选项A，单独确认为商誉；选项C、D，作为房地产开发企业的存货列示。
- A 【解析】选项A，房地产开发企业取得的用于增值后转让的土地使用权作为存货核算；选项B，用于建造住宅小区的土地使用权属于房地产开发企业的存货，不需要计提摊销。
- D 【解析】自行研发的无形资产的入账价值为满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总和。因此该项专利技术的入账价值 $= 110 + 220 + 10 = 340$ （万元）。企业使用资产的预期期限短于合

同性权利或其他法定权利规定的期限的，应当按照企业预期使用的期限确定其使用寿命。因此，2×21年应摊销的金额 $= 340 / 10 \times 6 / 12 = 17$ （万元）。

- B 【解析】影响甲公司2×21年营业利润的金额 $= 30 - 100 / 10 = 20$ （万元）。
- D 【解析】无形资产的入账价值 $= 100 \times (P/A, 5\%, 4) = 100 \times 3.5460 = 354.6$ （万元）。

【知识点拨】在本题中，增值税可以抵扣，不计入无形资产的入账价值；支付价款的时间较长，具有融资性质，应该以其现销价格（即现值）为基础确定初始入账价值。

- C 【解析】对营业利润的影响金额 $= 10 - 10 / 5 = 8$ （万元）。
- C 【解析】通过非同一控制下企业合并取得的使用寿命有限的无形资产，在后续计量过程应当按期摊销，选项C正确。

### 二、多项选择题

- ABD 【解析】选项C，企业为引入新产品进行宣传发生的广告费不应计入无形资产

的成本。

2. ACD 【解析】选项 B，相关土地使用权不应当计入所建造的房屋建筑物的成本，而应单独作为无形资产核算。
3. ABD 【解析】选项 C，应当按公允价值确定其成本，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
4. BC 【解析】选项 A，只有满足资本化条件的开发支出才能计入无形资产成本，2×20 年发生的支出中 1 000 万元是满足资本化条件的，应计入无形资产成本，剩余 500 万元应费用化于期末转入当期损益；选项 D，企业的使用年限为 6 年，该专利权受法律保护年限为 10 年，该专利权预计将会带来收益的年限为 20 年，应该选择三者中的最低者作为摊销年限。
5. ABC 【解析】选项 A，应该按照会计估计变更处理；选项 B，持有待售的无形资产不需要计提摊销；选项 C，应该根据无形资产的使用用途和受益对象计入资产的成本或当期损益。
6. AB 【解析】选项 A，房地产开发企业改变土地使用权的用途，对外出租时划分为投资性房地产，转为以增值为目的时，应该将其作为企业的存货核算；选项 B，自行开发无形资产计入当期损益的开发费用，在无形资产开发成功并申请取得无形资产时，不得转入无形资产的入账价值。
7. BCD 【解析】选项 A，无形资产应在达到预定可使用状态的当月开始摊销。所以选项 A 不正确。
8. ACD 【解析】选项 A，应在研发完成达到预定用途时确认无形资产；选项 C，使用寿命不确定的无形资产应于每个资产负债表日进行减值测试；选项 D，宣传费用应

计入当期损益。

### 三、计算分析题

(1) 该合并属于非同一控制下的企业合并。理由：甲公司和乙公司在合并前不存在关联方关系。长期股权投资的初始投资成本为 12 000 万元，应享有被投资方可辨认净资产公允价值份额为 11 200 万元 ( $14\,000 \times 80\%$ )。所以合并商誉 =  $12\,000 - 11\,200 = 800$  (万元)。

(2) 该生产工艺专有技术在合并报表中按照购买日公允价值加上后续支出金额列报，列报金额 =  $550 + 1\,100 = 1\,650$  (万元)。

(3) 对外出租的土地使用权在 2×20 年年末资产负债表中应该以“投资性房地产”列示。理由：因为该土地使用权在 2×20 年年末用于对外出租，所以，年末应该将办公楼和土地使用权一并转为投资性房地产核算。

(4) X 专利权的摊销年限为 4 年。

$2 \times 20$  年摊销额 =  $(1\,800 + 90 - 900) / 4 \times 6 / 12 = 123.75$  (万元)。

(5) 管理系统软件的初始入账价值 =  $1\,000 \times (P/A, 5\%, 5) = 1\,000 \times 4.329\,5 = 4\,329.5$  (万元)。

$2 \times 21$  年 12 月 31 日未确认融资费用的摊销额 =  $4\,329.5 \times 5\% \approx 216.48$  (万元)。

$2 \times 21$  年年末资产负债表中长期应付款项目列示的金额 =  $(5\,000 - 1\,000) - (5\,000 - 4\,329.5 - 216.48) - (1\,000 - 177.30) = 2\,723.28$  (万元)。

【解题帮】上式中最后的  $-(1\,000 - 177.30)$  为扣除下一年支付的款项及对应的未确认融资费用摊销金额，其在报表中应列示为“一年内到期的非流动负债”。其中， $177.30 \approx (4\,329.5 - 1\,000 + 216.48) \times 5\%$ 。

## 第五章 投资性房地产

本章重要程度：●●○

### 本章综合练习 (限时55分钟)



扫我做试题

#### 一、单项选择题

1. 甲公司为房地产开发企业，2×21年年初有一项对外出租的建筑物，作为投资性房地产核算，资产负债表列示金额为1 200万元(其中，建筑物原价为1 700万元，已累计计提折旧200万元，已计提减值准备300万元)。甲公司对该投资性房地产采用成本模式进行后续计量。当年9月30日该投资性房地产租赁期满收回，甲公司准备待其增值后对外出售。9月30日该项建筑物的公允价值为1 300万元，假定不考虑转换当年的折旧和减值等因素，下列会计处理正确的是( )。
  - A. 租赁期满，投资性房地产转为存货，并按照1 300万元入账
  - B. 转换日存货应与投资性房地产相关科目对应结转，借记“开发产品”科目1 500万元，同时贷记“存货跌价准备”科目300万元
  - C. 转换日投资性房地产应贷记的金额为1 300万元，公允价值与账面价值的差额计入公允价值变动损益
  - D. 本年年末“存货”项目应列示的金额为1 200万元
2. 甲公司对该投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2×19年1月1日甲公司将一栋写字楼出租给丙公司，年租金为90万元，按月支付。该写字楼成本为300万元，已计提折旧30万元，已使用1年，预计尚可

使用年限为9年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为0。2×20年2月28日租赁合同到期，甲公司收回该写字楼并对其进行改扩建，改扩建完成后继续用于对外出租，预计年租金将至少提高10万元。2×20年9月30日改扩建工程完工，共发生资本化支出161万元。当日与丙公司继续签订租赁合同，租赁期开始日为10月1日，至2×23年9月30日租赁期满，每季度收取租金30万元。该写字楼改扩建完成后，预计尚可使用年限为11年，预计净残值为0。假定不考虑其他因素，关于该项投资性房地产业务的处理，不正确的是( )。

- A. 该项写字楼的改扩建支出应予以资本化，记入“投资性房地产——在建”科目
  - B. 改扩建完成后，该项写字楼的入账价值为396万元
  - C. 2×20年应计入其他业务成本的金额为9万元
  - D. 2×20年该项投资性房地产影响营业利润的金额为31万元
3. 2×20年1月1日，甲公司资产管理部门外购一栋写字楼用于出租，并于当日签订租赁协议。购置当日办公楼的成本为3 200万元，甲公司采用公允价值模式对该投资性房地产进行后续计量。租赁合同约定租期为2×20年1月2日至2×22年12月

- 31日，年租金为360万元。2×20年12月31日写字楼的公允价值为3500万元，甲公司2×20年发生修理费40万元，甲公司2×20年该投资性房地产影响营业利润的金额为( )。
- A. 320万元      B. 602万元  
C. 620万元      D. 660万元
4. 下列关于投资性房地产的转换的说法中，不正确是( )。
- A. 自用的固定资产转为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，转换日的公允价值大于账面价值的差额计入其他综合收益
- B. 自用的固定资产转为采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，转换日的公允价值大于账面价值的差额计入公允价值变动损益
- C. 作为存货的房地产转为采用成本模式计量的投资性房地产以转换日存货的账面价值作为投资性房地产的入账价值
- D. 作为存货的房地产转为采用公允价值模式计量的投资性房地产以转换日存货的公允价值作为投资性房地产的入账价值
5. 甲公司原自用的办公楼用于出租，以赚取租金收入。租赁期开始日，该办公楼账面原价为14000万元，已计提折旧为5600万元，公允价值为12000万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。甲公司上述自用办公楼转换为投资性房地产时公允价值大于原账面价值的差额在财务报表中列示的项目是( )。
- A. 营业收入  
B. 其他综合收益  
C. 资本公积  
D. 公允价值变动收益
- ## 二、多项选择题
1. 下列各项有关投资性房地产转换的表述中，正确的有( )。
- A. 存货转换为采用成本模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换日账面价值计价
- B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当以转换日的公允价值作为自用房地产的入账价值
- C. 采用成本模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当以转换日的账面价值作为自用房地产的账面价值
- D. 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的账面价值计价
2. 关于投资性房地产的后续计量，下列表述正确的有( )。
- A. 投资性房地产一般应采用公允价值模式计量
- B. 采用成本模式计量的投资性房地产，发生减值迹象时，应以可收回金额为基础计量减值损失的金额
- C. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，期末公允价值发生严重下跌时，应将持续下跌的金额确认为当期的减值损失
- D. 已经采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转换为成本模式
3. 下列有关投资性房地产确认时点或转换日的确定，表述正确的有( )。
- A. 准备增值后转让的土地使用权，确认时点为停止自用、准备增值后转让的日期
- B. 持有以备经营出租的空置建筑物，确认时点为董事会或类似机构作出书面决议明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的日期
- C. 自用建筑物或土地使用权停止自用改为出租的，转换日为租赁期开始日
- D. 投资性房地产转为存货的，转换日为租赁期届满，企业董事会或类似机构



作出书面决议明确表明将其重新开发用于对外销售的日期

4. 关于投资性房地产的后续计量模式的变更, 下列说法不正确的有( )。
- A. 企业将公允价值模式计量的投资性房地产转为成本模式计量时, 变更日公允价值与账面价值的差额, 应该调整期初留存收益
- B. 企业将成本模式计量的投资性房地产转为公允价值模式计量时, 应该按照前期差错更正的原则处理
- C. 企业将公允价值模式计量的投资性房地产转为成本模式计量时, 应该按照账面原值对应结转, 不产生差额
- D. 投资性房地产的后续计量模式一经确定, 不得随意变更
5. 2×21年10月1日, 甲公司将一栋自用办公楼整体出租给乙公司, 租赁期为3年, 每月租金为200万元, 按季度收取租金。该办公楼的原值为20 000万元, 预计使用年限为40年, 截至出租时, 已计提折旧500万元。2×21年10月1日, 该办公楼的公允价值为30 000万元。2×21年年末, 该办公楼的公允价值为31 000万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。假定不考虑其他因素, 则下列关于甲公司会计处理的表述中, 正确的有( )。
- A. 2×21年10月1日, 投资性房地产的入账价值为30 000万元
- B. 应将该项房地产在2×21年10月1日的公允价值大于其原账面价值的差额计入损益
- C. 应在2×21年年末调增该项投资性房地产的账面价值, 并确认公允价值变动损益1 000万元
- D. 不需要对该项投资性房地产计提减值准备

### 三、计算分析题

甲公司为增值税一般纳税人, 其存货适用

的增值税税率为13%, 其不动产租赁业务及与不动产、土地使用权适用的增值税税率为9%。其2×18年至2×21年发生的与投资性房地产相关的业务资料如下:

(1)2×18年, 甲公司决定购入某栋写字楼用于对外出租。3月15日, 甲公司与乙公司签订了租赁合同, 约定自该写字楼达到预定可使用状态时起将其以经营租赁方式出租给乙公司, 为期5年, 每年年末支付当年租金, 年租金为120万元(不含税)。4月5日, 甲公司实际购入该写字楼, 其不含税价格为1 320万元。该项写字楼在购入后随即进入改造阶段, 至达到预定可使用状态之前发生的直接人工支出为100万元, 领用原材料成本为100万元, 发生其他支出10万元(假设均以银行存款支付)。至年末, 该写字楼达到预定可使用状态。甲公司对投资性房地产采用成本模式计量。甲公司对该写字楼采用年限平均法计提折旧, 预计使用年限为30年, 预计净残值为0。税法规定, 该写字楼应采用直线法计提折旧, 预计使用年限为30年, 预计净残值为0。

(2)2×20年年末, 甲公司对该写字楼进行减值测试, 发现其类似房产的公允价值下降, 其可收回金额为1 400万元。

(3)2×21年1月1日, 由于当地房地产市场成熟, 满足公允价值模式计量条件, 甲公司将其投资性房地产的后续计量模式变更为公允价值模式。当日的市场价格为1 700万元。变更时假定不考虑2×21年1月份的折旧因素。

其他资料: 甲公司适用的所得税税率为25%, 按净利润的10%计提法定盈余公积, 不计提任意盈余公积。甲公司每年均按期收到租金。如无特殊说明, 上述成本、租金均不含增值税。

要求:

(1)计算甲公司取得该投资性房地产的初始入账价值, 并编制相关的会计

分录。

(2) 根据上述资料, 编制甲公司 2×20 年计提折旧、收取租金的会计分录; 判断 2×20 年年末甲公司是否需要对该投资性房地产计提减值准备, 并说明理由; 如果需要计提减值准备, 编制相关的会计分录, 并说明该投资性房地产减值后的账

面价值及计税基础; 判断是否需要对该投资性房地产确认递延所得税, 并编制相关的会计分录。

(3) 根据资料(3), 编制甲公司投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式的会计分录。

## ◆ 本章综合练习 · 参考答案及解析 ◆

### 一、单项选择题

1. D 【解析】成本模式计量的投资性房地产转为非投资性房地产, 应按账面价值确定非投资性房地产的入账价值, 但如果转换为存货, 投资性房地产的减值准备不能对应结转至存货跌价准备。参考分录:

借: 开发产品	1 200
投资性房地产减值准备	300
投资性房地产累计折旧	200
贷: 投资性房地产	1 700

选项 D 正确。

2. C 【解析】扩建完成后投资性房地产入账价值 = (300 - 30) - (300 - 30) / 9 / 12 × (12 + 2) + 161 = 396 (万元); 改扩建完成后, 投资性房地产尚可使用寿命为 11 年, 2×20 年改扩建完工后计提折旧 = 396 / 11 / 12 × 3 = 9 (万元)。因此 2×20 年应计入其他业务成本的金额(当年计提的折旧) = (1 月至 2 月折旧) (300 - 30) / 9 / 12 × 2 + (10 月至 12 月折旧) 9 = 14 (万元), 应计入其他业务收入的金额(当年租金收入) = (1 月至 2 月租金) 90 / 12 × 2 + (10 月至 12 月租金) 30 = 45 (万元), 因此影响营业利润的金额 = 45 - 14 = 31 (万元)。

3. C 【解析】甲公司该投资性房地产影响营业利润的金额 = 360 - 40 + (3 500 - 3 200) = 620 (万元)。

4. B 【解析】选项 B, 自用的固定资产转为采用成本模式进行后续计量的投资性房地产, 以转换日的账面价值作为投资性房地产的入账价值, 没有差额。

5. B 【解析】自用房地产转为以公允价值后续计量的投资性房地产, 公允价值大于原账面价值之间的差额计入其他综合收益, 公允价值小于原账面价值之间的差额计入公允价值变动损益。

### 二、多项选择题

1. ABC 【解析】选项 D, 投资性房地产按照转换当日的公允价值计价。

2. BD 【解析】选项 A, 投资性房地产一般采用成本模式计量, 符合一定条件的, 可以采用公允价值模式进行后续计量; 选项 C, 公允价值模式计量的投资性房地产不计提减值, 发生公允价值下跌时, 应确认公允价值变动损失。

3. ABCD

4. ABC 【解析】选项 A、C, 已采用公允价值模式计量的投资性房地产, 不得从公允价值模式转为成本模式; 选项 B, 企业投资性房地产由成本模式转为公允价值模式的, 应当作为会计政策变更处理。

5. ACD 【解析】选项 B, 应将该差额计入其他综合收益。

### 三、计算分析题

(1) 甲公司购入该投资性房地产的初始入账价值 = 1 320 + 100 + 100 + 10 = 1 530 (万元)。

相关的会计分录为:

购入写字楼时:

借: 投资性房地产——在建	1 320
应交税费——应交增值税(进项税额)	(1 320 × 9%) 118.8
贷: 银行存款	1 438.8

发生后续支出时:

借: 投资性房地产——在建	210
贷: 应付职工薪酬	100
原材料	100
银行存款	10

完工时:

借: 投资性房地产	1 530
贷: 投资性房地产——在建	1 530

(2)①2×20年,甲公司应对投资性房地产计提折旧的金额=1 530/30=51(万元)。

相关的会计分录为:

计提折旧:

借: 其他业务成本	51
贷: 投资性房地产累计折旧	51

收取租金:

借: 银行存款	130.8
贷: 其他业务收入	120
应交税费——应交增值税(销项税额)	(120×9%)10.8

②需要计提减值。

理由:至2×20年年末,未考虑减值时,该投资性房地产的账面价值=1 530-1 530/30×2(2×19年、2×20年共两年折旧)=1 428(万元),大于可收回金额1 400万元,因此,需要对该投资性房地产计提减值,计提减值准备的金额=1 428-1 400=28(万元)。

相关的会计分录为:

借: 资产减值损失	28
贷: 投资性房地产减值准备	28

③计提减值准备后,该投资性房地产的账面价值为1 400万元,计税基础=1 530-1 530/30×2=1 428(万元),形成可抵扣暂时性差异28万元。

④需要确认递延所得税资产,递延所得税资产的金额=28×25%=7(万元)。

相关会计分录为:

借: 递延所得税资产	7
贷: 所得税费用	7

(3)变更日,该投资性房地产的计税基础=1 530-1 530/30×2=1 428(万元);变更后,该投资性房地产的账面价值=1 700(万元),甲公司应确认的递延所得税负债=(1 700-1 428)×25%=68(万元)。

变更日的会计分录为:

借: 投资性房地产——成本	1 530
——公允价值变动	170
投资性房地产累计折旧	(51×2)102
投资性房地产减值准备	28
贷: 投资性房地产	1 530
递延所得税资产	7
递延所得税负债	68
盈余公积	22.5
利润分配——未分配利润	202.5

## 第六章 长期股权投资与合营安排

本章重要程度：●●●

### 本章综合练习 (限时145分钟)



扫我做试题

#### 一、单项选择题

1. 甲、乙公司为丙公司控制下的两家子公司。甲公司于2021年1月1日自丙公司处取得乙公司80%的股权，合并后乙公司仍维持独立法人资格继续经营。为进行此项企业合并，甲公司发行了700万股本公司普通股(每股公允价值为2.8元)作为对价，甲公司为发行该股份发生手续费40万元，为取得该项投资发生审计、评估咨询费60万元。合并当日乙公司相对于丙公司而言的所有者权益账面价值总额为3000万元。假定不考虑其他因素，甲公司取得乙公司股权投资的初始投资成本为( )。  
A. 2400万元      B. 1960万元  
C. 2000万元      D. 1900万元
2. A、B两家公司在20×1年以前不具有任何关联方关系。A公司于20×1年1月1日以本企业的固定资产对B公司投资，取得B公司60%的股份，能对B公司实施控制。该固定资产原值1500万元，已计提折旧400万元，已提取减值准备50万元，公允价值为1250万元。合并过程中发生资产评估费、审计费等共计20万元。购买日，B公司所有者权益账面价值总额为2000万元，可辨认净资产公允价值总额为2500万元，假设不考虑其他相关税费，A公司该项长期股权投资的初始投资成本为( )。  
A. 1270万元      B. 1250万元  
C. 1200万元      D. 1500万元
3. 下列有关股权投资核算方法的表述中，错误的是( )。  
A. 甲公司取得乙公司30%的股权投资，对其具有重大影响，应按照权益法进行后续计量  
B. 甲公司取得乙公司40%有表决权股份，能够控制乙公司，应按照成本法进行后续计量  
C. 风险投资机构持有的对联营企业或合营企业的投资，可在初始确认时按照金融工具确认和计量准则规定以公允价值计量且其变动计入当期损益  
D. 甲公司从证券市场购入乙上市公司0.5%股份，对其不具有重大影响，甲公司将其划分为长期股权投资并按照成本法计量
4. 2020年1月1日甲公司出售30%的乙公司股权，取得价款2100万元，出售这部分股权后，甲公司还持有乙公司40%的股权，不能再对乙公司实施控制，改按权益法核算相关股权投资。乙公司可辨认净资产在处置当日的公允价值为9800万元，账面价值为9500万元。该股权投资是甲公司于2019年1月1日以500万股自身普通股以及2000万元银行存款为对价取得的，取得投资当日，甲公司普通股的每股市价为4.8元，乙公司可辨认净资产公允

- 价值为 7 000 万元(与账面价值相等)。2019 年乙公司实现净利润 2 000 万元,分配现金股利 100 万元,实现可重分类进损益的其他综合收益 600 万元。在 2019 年以前甲、乙公司无关联方关系。不考虑其他因素,2020 年 1 月 1 日甲公司所持有的乙公司剩余股权投资的账面价值为( )。
- A. 1 760 万元      B. 2 800 万元  
C. 3 514.29 万元    D. 3 800 万元
5. 甲公司持有乙公司 20% 的有表决权股份,采用权益法核算。20×1 年 12 月 20 日,甲公司将一批账面余额为 1 000 万元的商品,以 600 万元的价格出售给乙公司(假设交易损失中有 300 万元是该商品本身发生减值造成的)。至 20×1 年资产负债表日,该批商品对外部第三方出售 40%。假定甲公司取得该项投资时,乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同,两者在以前期间未发生内部交易。乙公司 20×1 年净利润为 2 000 万元。不考虑所得税因素,20×1 年甲公司因该项投资应确认的投资收益为( )。
- A. 300 万元      B. 0  
C. 420 万元      D. 412 万元
6. 2×20 年 3 月 20 日,甲公司、乙公司和丙公司共同出资设立 A 公司,注册资本为 3 000 万元。甲公司持有 A 公司 38% 的股权,乙公司和丙公司各持有 A 公司 31% 的股权,A 公司成为甲公司、乙公司和丙公司的合营企业。2×21 年 7 月 1 日,经甲、乙、丙公司商议,乙、丙公司分别对 A 公司增资 1 000 万元,增资后乙、丙公司对 A 公司的持股比例均为 37%,并共同控制 A 公司,甲公司的持股比例下降为 26%,但能够对 A 公司施加重大影响。A 公司从成立日到增资日共实现净利润 1 000 万元,所有者权益未发生其他变动。不考虑其他因素,关于甲公司的会计处理,下列说法中不符合《企业会计准则》规定的是( )。
- A. 因乙、丙公司对 A 公司增资导致甲公
- 司应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额变为 1 560 万元
- B. 对剩余股权投资作为长期股权投资核算并采用权益法进行后续计量
- C. 因乙、丙公司对 A 公司增资,确认投资收益 40 万元
- D. 因乙、丙公司对 A 公司增资,确认资本公积 40 万元
7. 甲公司为某汽车生产厂商。2×21 年 1 月,甲公司以其所属的一个从事汽车配饰生产销售业务的分公司(构成业务),向其持股 20% 的联营企业乙公司增资。同时,乙公司的其他投资方(持有乙公司 80% 股权)也以现金 4 200 万元向乙公司增资。增资后,甲公司对乙公司的持股比例不变,并仍能对其施加重大影响。上述分公司的净资产账面价值为 590 万元,公允价值为 1 050 万元。不考虑相关税费等其他因素影响。甲公司向乙公司投出业务取得长期股权投资的初始投资成本为( )。
- A. 4 200 万元      B. 590 万元  
C. 1 050 万元      D. 210 万元
8. A 公司持有 B 公司 20% 的股权,对其具有重大影响,该项股权投资的初始投资成本比取得该项投资时所享有的被投资方可辨认净资产公允价值份额大 20 万元。截至 2021 年 1 月 1 日该项长期股权投资的账面价值为 1 500 万元(其中投资成本 1 000 万元,损益调整 400 万元,其他权益变动 100 万元)。当日 A 公司又以银行存款 2 800 万元为对价取得 B 公司 35% 的股权,当日 B 公司可辨认净资产公允价值总额为 13 500 万元,取得该部分股权后,A 公司与 B 公司形成非同一控制下企业合并。不考虑其他因素,A 公司 2021 年年初新增投资后长期股权投资的初始投资成本为( )。
- A. 4 300 万元      B. 2 800 万元  
C. 6 225 万元      D. 1 500 万元
9. 2020 年 1 月 2 日,A 公司以银行存款对 B

公司投资，取得 B 公司 80% 的股权，投资成本为 7 000 万元，A 公司和 B 公司在此前不存在任何关联方关系。当日，B 公司的可辨认净资产公允价值总额为 8 000 万元（公允价值与账面价值相同）。2020 年，B 公司实现净利润 1 000 万元，因以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（不属于非交易性权益工具投资）公允价值变动增加其他综合收益 200 万元。假定 B 公司一直未进行利润分配。2021 年 4 月 1 日，A 公司将其持有的对 B 公司 70% 的股权出售给某企业，取得价款 7 000 万元。处置这部分股权投资后，A 公司的剩余持股比例为 10%，A 公司对 B 公司不具有重大影响，剩余股权投资的公允价值为 1 000 万元，A 公司拟长期持有剩余股权投资（属于非交易性权益工具投资）。假定不考虑其他因素。下列有关 A 公司对 B 公司股权投资的会计处理，表述不正确的是（ ）。

- A. 应由成本法改为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算
- B. 出售 70% 的股权部分应确认投资收益 875 万元
- C. 丧失控制权日剩余股权的入账价值为 875 万元
- D. 丧失控制权日因对剩余 10% 的股权投资部分重新计量确认投资收益 125 万元
10. 下列有关长期股权投资处置的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 采用成本法核算的长期股权投资，处置时，其账面价值与实际取得价款的差额应当计入当期损益
- B. 部分处置权益法核算的长期股权投资时，如果剩余股权仍采用权益法核算，则原权益法核算的相关其他综合收益应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转
- C. 因处置部分股权投资导致成本法转权益法的，对剩余股权投资采用权益法核算时，应该采用未来适用法进行处理
- D. 部分处置权益法核算的长期股权投资时，如果剩余股权投资重分类为金融资产核算，则应该按照公允价值对剩余股权投资进行重新计量，公允价值与账面价值的差额计入当期损益
11. 甲公司持有 F 公司 40% 的股权（假定为 2×21 年以前取得），对 F 公司具有重大影响。F 公司 2×21 年发生净亏损 4 000 万元。在甲公司 2×21 年 12 月 31 日针对上述事项作出相应会计处理前，该项股权投资的账面价值为 1 200 万元，当日甲公司账上有应收 F 公司的长期应收款 300 万元（符合长期权益的条件）。根据投资合同的约定，当 F 公司发生超额亏损时，甲公司需要承担 F 公司额外的损失的弥补义务 50 万元，假定该义务符合预计负债的确认条件。不考虑其他因素，甲公司 2×21 年度应确认的投资损益为（ ）。
- A. -1 600 万元      B. 1 200 万元
- C. -1 500 万元      D. -1 550 万元
12. A 公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2×20 年 5 月 1 日，A 公司以一批存货作为对价取得 B 公司 20% 的股权，能够对 B 公司的生产经营决策施加重大影响。A 公司付出的该批存货的账面价值为 1 500 万元，公允价值为 1 800 万元，未计提减值准备。B 公司 2×20 年 5 月 1 日可辨认净资产公允价值总额为 10 000 万元（假定其公允价值等于账面价值）。不考虑其他因素，2×20 年 A 公司取得该项长期股权投资的入账价值为（ ）。
- A. 2 000 万元      B. 1 804 万元
- C. 2 110 万元      D. 2 034 万元
13. 2×21 年 10 月 2 日，甲公司与乙公司合作