

会计必刷 550 题

第一章 总论



扫我做试题

开篇第1题，
希望你有一个美好的
刷题之旅。

刷 单项选择题

刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

1. 甲公司的下列各项会计处理中，体现会计信息质量要求中的谨慎性要求的是()。
 - A. 因本年实现利润远超过预算，对所有固定资产大量计提减值准备
 - B. 针对一项未决诉讼确认预计负债，甲公司在该项诉讼中败诉的可能性为 40%
 - C. 因以成本模式计量的投资性房地产账面价值高于可收回金额，对其计提减值准备
 - D. 将符合条件的长期借款利息予以资本化
2. 下列有关会计主体的表述中，错误的是()。
 - A. 子公司是一个会计主体
 - B. 会计主体可以是独立的法人，也可以是非法人
 - C. 会计主体可以是营利组织，也可以是非营利组织
 - D. 会计主体必须要有独立的资金，并独立编制财务报告对外报送

刷 进阶

高频进阶·强化提升

3. 下列有关项目中，适用公允价值计量属性的是()。
 - A. 存在弃置义务的固定资产入账成本的计量
 - B. 盘盈固定资产的入账成本的确定

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）。

- C. 以具有融资性质的分期付款方式购买固定资产时，其入账成本的确定
D. 其他债权投资的后续计量
4. 下列各项中，不属于利得或损失的是()。
- A. 营业外支出
B. 资产处置损益
C. 公允价值变动损益
D. 以经营租赁方式出租固定资产取得的租金收入

刷 易 错

常考易错·集中突破

5. 下列各项中，体现了实质重于形式这一会计信息质量要求的是()。
- A. 商品售后回购，属于融资交易时，不确认商品销售收入
B. 固定资产采用加速折旧法计提折旧
C. 对于企业发生的或有事项，只有当相关经济利益基本确定能够流入企业时，才能作为资产予以确认
D. 只有在有确凿证据表明可抵扣暂时性差异转回期间很可能获得足够的应纳税所得额用于抵扣该可抵扣暂时性差异时，才能确认相关的递延所得税资产
6. 下列各项中，能够引起负债和所有者权益同时变动的是()。
- A. 盈余公积转增资本
B. 股东大会宣告分派股票股利
C. 股东大会宣告分派现金股利
D. 接受控股股东的非现金资产捐赠

刷 热 题

优选金题·新解全解

7. 甲公司在编制 2×17 年度财务报表时，发现 2×16 年度某项管理用无形资产未摊销，应摊销金额 20 万元，甲公司将该 20 万元补记的摊销额计入 2×17 年度的管理费用，甲公司 2×16 年和 2×17 年实现的净利润分别为 20 000 万元和 15 000 万元。不考虑其他因素，则甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是()。
- A. 重要性 B. 相关性 C. 可比性 D. 及时性
8. 甲公司销售乙产品，同时对售后 3 年内出现的产品本身质量问题提供免费保修服务(不构成单项履约义务)，有关产品更换或修理至达到正常使用状态的支出由甲公司负担。2×16 年甲公司共销售乙产品 1 000 件，根据历史经验估计，因履行售后保修承诺，预计将发生的支出为 600 万元，甲公司确认了销售费用，同时确认为预计负债。甲公司的该项会计处理体现的会计信息质量要求是()。
- A. 可比性 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 及时性

刷 冲 关

举一反三·高效提优

9. 根据资产定义，下列各项中不属于资产特征的是()。
- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
B. 资产预期会给企业带来经济利益
C. 资产是由企业过去的交易或事项形成的
D. 资产的成本或价值能够可靠地计量
10. 下列关于企业会计信息质量要求的说法中，不正确的是()。
- A. 可靠性要求企业在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性

- B. 可比性要求包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的
- C. 相关性要求企业在确认、计量和报告会计信息的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要
- D. 会计信息应当在可靠性的前提下，尽可能做到相关性

刷 多项选择题

刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

11. 下列各项交易事项的会计处理中，体现实质重于形式要求的有()。
- A. 将发行的附有强制付息义务的优先股确认为负债
 - B. 将附有追索权的商业承兑汇票出售业务作为质押借款处理
 - C. 企业按相关规定将商品售后回购业务作为租赁交易或融资交易处理
 - D. 将企业未持有权益但能够控制的结构化主体纳入合并范围
12. 下列各项中，属于利得或损失的有()。
- A. 其他债权投资的公允价值变动
 - B. 处置无形资产产生的净收益
 - C. 持有交易性金融资产期间所取得的现金股利
 - D. 具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，换出投资性房地产的账面价值低于其公允价值的差额

刷 进阶

高频进阶·强化提升

13. 甲公司 2×22 年发生下列经济业务：①7 月委托 A 公司代销商品，商品成本为 100 万元，合同规定售价为 120 万元，A 公司按照售价的 5% 收取手续费，商品已经发出，至 9 月末甲公司未收到代销清单；②8 月甲公司因盘亏固定资产产生待处理财产损失 20 万元，截至 9 月末尚未报经批准；③9 月甲公司尚未加工的半成品为 2 000 万元；④9 月接受 B 公司委托代销商品，合同规定售价为 100 万元，甲公司按照售价的 10% 收取手续费，商品已经验收入库，至 9 月末未对外销售。根据上述资料，不考虑其他因素，则下列有关会计报表列示正确的有()。
- A. 7 月，委托 A 公司代销的商品，作为资产负债表存货项目列示，并按照 100 万元计量
 - B. 8 月，因盘亏固定资产产生待处理财产损失，在编制第 3 季度报时，应作为利润表营业外支出项目列示，并按照 20 万元计量
 - C. 9 月，尚未加工的半成品，作为资产负债表存货项目列示，并按照 2 000 万元计量
 - D. 9 月，接受 B 公司委托代销的商品，作为资产负债表存货项目列示，并按照 100 万元计量

刷 易错

常考易错·集中突破

14. 下列各项中，属于利得的有()。
- A. 出租投资性房地产取得的收益
 - B. 接受投资产生的资本溢价

- C. 出售无形资产产生的净收益
- D. 非企业合并方式下取得长期股权投资时，初始投资成本小于按比例享有被投资方可辨认净资产公允价值份额而形成的差额
15. 下列关于利润的说法正确的有()。
- A. 利润是指企业在一定会计期间的营业成果
- B. 利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等
- C. 利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额的概念
- D. 直接计入当期利润的利得和损失不影响所有者权益总额

刷热题

优选金题·新解全解

16. 2×20年，甲公司发生的有关交易或事项如下：①甲公司持有乙公司60%的股权，其与丙公司签订合同，拟全部出售对乙公司的股权投资。截至2×20年末已办理完成股权过户登记手续，出售股权所得价款已收存银行；②甲公司发现其应于2×19年确认为当年费用的某项支出未计入2×19年利润表，该费用占2×19年净利润的0.2%；③自甲公司设立以来，其对销售的商品一贯提供3年的产品质量保证，但在与客户签订的合同或法律法规中并没有相应的条款；④因甲公司对丁公司提供的一批商品存在质量问题，丁公司向法院提起诉讼，向甲公司索赔500万元。截至2×20年12月31日法院仍未作出最终判决。不考虑其他因素，下列各项关于上述交易或事项会计处理的表述中，正确的有()。
- A. 乙公司虽已被甲公司出售，但乙公司的财务报表仍应按持续经营假设对会计要素进行确认、计量和报告
- B. 甲公司未经法院最终判决的诉讼事项，因在资产负债表日未获得全部信息而无需进行会计处理，符合及时性要求
- C. 甲公司销售商品提供3年的产品质量保证属于一项推定义务
- D. 甲公司未在2×19年确认的费用并不重大，所以甲公司无需调整2×19年的财务报表
17. 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，体现的是可理解性要求
- 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

刷冲关

举一反三·高效提优

18. 根据现行企业会计准则的规定，A公司下列支出中不能作为费用要素确认的有()。
- A. 销售原材料的成本50万元
- B. 采用经营租赁方式出租固定资产计提的折旧20万元
- C. 水灾导致一批商品发生霉烂的损失30万元

- D. 用银行存款 40 万元购买的工程物资
19. A 公司发生的部分交易或事项如下：①A 公司起诉 B 公司侵犯其专利权，至年末法院尚未判决，A 公司预计很可能胜诉并获得赔偿，A 公司未进行会计处理；②因违约被 C 公司起诉，至年末法院尚未判决，A 公司预计很可能败诉并需要支付赔偿，因此确认预计负债；③计提产品质量保修费用；④有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异，从而确认了相关的递延所得税资产。对 A 公司下列会计处理所遵循的会计信息质量要求的表述中，正确的有()。
- A. 起诉 B 公司侵犯专利权，A 公司未进行会计处理，遵循了谨慎性要求
 - B. 被 C 公司起诉，A 公司确认预计负债，遵循了可靠性要求
 - C. 计提产品质量保修费用，遵循了谨慎性要求
 - D. 期末确认相关的递延所得税资产，遵循了实质重于形式要求

第二章 存货



扫我做试题

刷 单项选择题

刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

20. 下列各项中, 不应计入企业存货成本的是()。
- A. 原材料入库前的挑选整理费用
 - B. 管理不善造成的原材料净损失
 - C. 季节性停工期间或修理期间发生的停工损失
 - D. 生产车间固定资产的折旧费用
21. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用增值税税率为 13%, 消费税税率为 10%。本月购进 A 原材料 100 吨, 货款为 100 万元, 增值税额为 13 万元; 发生的保险费为 5 万元, 入库前的挑选整理费用为 3 万元; 验收入库时发现数量短缺 10%, 经查属于运输途中合理损耗。不考虑其他因素, 该批 A 原材料实际单位成本为每吨()。
- A. 1.2 万元 B. 1 万元 C. 1.25 万元 D. 1.39 万元

刷 进阶

高频进阶·强化提升

22. 下列有关存货的表述中正确的是()。
- A. 企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的, 应当按照该产品的成本和相关税费, 计量应计入成本费用的职工薪酬金额
 - B. 外购库存商品用于在建工程的, 应该用成本加相应利润计入在建工程成本
 - C. 自产产品用于在建工程的, 应该按照售价计入在建工程的成本
 - D. 自产产品对外捐赠的应该按账面价值结转, 不需要确认收入
23. 下列各项业务中, 不会引起期末存货的账面价值发生增减变动的是()。
- A. 计提存货跌价准备
 - B. 已满足收入确认条件但商品尚未发出
 - C. 生产产品过程中领用原材料
 - D. 已收到发票账单并支付货款但尚未收到材料
24. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用增值税税率为 13%, 消费税税率为 10%。2×22 年 6 月, 购进 A 原材料 100 吨, 共发生成本 108 万元。发出本月购进的 A 原材料, 委托乙公司加工成产品。该产成品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生产非应税消费品。乙公司为增值税一般纳税人, 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，另支付运杂费 2 万元。不考虑其他因素，甲公司收回的委托加工物资入账价值为()。

- A. 117 万元 B. 119 万元 C. 130.7 万元 D. 132 万元

刷 易 错

常考易错·集中突破

25. 2×22 年年末 A 公司对其有关存货进行盘点，发现以下异常情况：①甲原材料收发过程中因计量差错引起的存货盘亏 10 万元，原进项税额为 1.3 万元；②乙原材料由于管理不善丢失 20 万元，原进项税额为 2.6 万元；③丙原材料由于管理不善造成盘亏 30 万元，原进项税额为 3.9 万元；④丁原材料在 A 公司生产中已不再需要，且已无使用价值和转让价值，但尚未进行清理，该批原材料的成本为 1 万元，进项税额为 0.13 万元；⑤戊原材料由于自然灾害损失了 40 万元，原进项税额为 5.2 万元。下列有关 A 公司的会计处理中，不正确的是()。
- A. 进项税额需要转出的金额为 6.5 万元 B. 应计入管理费用的金额为 66.5 万元
C. 丁原材料的进项税额无须转出 D. 应计入营业外支出的金额为 45.2 万元
26. 甲公司主要从事 X 产品的生产和销售，生产 X 产品所使用的主要材料 Y 材料全部从外部购入。2×22 年 12 月 31 日，甲公司库存 Y 材料的成本为 5 600 万元，若将全部库存 Y 材料加工成 X 产品，甲公司估计还需发生成本 1 800 万元。预计使用该批材料所生产的 X 产品售价总额为 7 000 万元，预计的销售费用及相关税费总额为 300 万元，若将库存 Y 材料全部予以出售，其市场价格为 5 000 万元。假定甲公司持有 Y 材料的目的是将其用于 X 产品的生产。不考虑其他因素，甲公司该批 Y 材料的可变现净值是()。
- A. 4 900 万元 B. 5 000 万元 C. 5 300 万元 D. 6 700 万元
27. 采用先进先出法对发出的存货计价时，在存货物价上涨的情况下，下列表述正确的是()。
- A. 期末存货价值降低，当期利润增加 B. 期末存货价值降低，当期利润减少
C. 期末存货价值升高，当期利润减少 D. 期末存货价值升高，当期利润增加

刷 热 题

优选金题·新解全解

28. 下列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存货账面价值
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、其他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. 用于生产产品的材料的存货跌价准备，应以材料的市场价格低于成本的差额计量
29. 甲公司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。2×19 年末库存商品 M、N 账面余额分别为 2 000 万元和 1 000 万元，可变现净值分别为 2 400 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，2×19 年 12 月 31 日资产负债表存货项目列示的金额为()。
- A. 3 000 万元 B. 2 800 万元
C. 3 200 万元 D. 3 400 万元



刷 冲 关

举一反三·高效提优

30. 甲公司生产 A 产品所用的主要材料为 C 材料。2×22 年年末, 甲公司用于生产 A 产品的 C 材料共库存 1 000 万件, 成本为 2 200 万元, 该批材料可以生产 1 000 万件 A 产品, 预计将其加工成 A 产品还将发生加工成本 800 万元。2×22 年年末, A 产品在市场上的销售价格为 2.5 元/件, C 材料在市场上的报价为 2 元/件。假定不存在销售费用, 甲公司在 2×22 年年末对 C 材料应计提的存货跌价准备的金额为()。
- A. 0
B. 200 万元
C. 500 万元
D. 1 000 万元
31. 企业发生的存货盘亏或毁损, 不应计入管理费用的是()。
- A. 存货保管过程中发生的定额内自然损耗
B. 管理不善造成的存货盘亏
C. 泥石流灾害导致材料毁损
D. 收发计量造成的盘亏
32. 下列有关存货的会计处理方法中, 不正确的是()。
- A. 投资者投入存货的成本, 应当按照投资合同或协议约定的价格确定, 但合同或协议约定价格不公允的除外
B. 企业通常应当按照单个存货项目计提存货跌价准备
C. 盘盈的存货应通过“以前年度损益调整”科目进行会计处理
D. 通过提供劳务取得的存货, 其成本按从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属于该存货的间接费用确定

刷 多项选择题

刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

33. 下列各项中, 应计入企业存货成本的有()。
- A. 季节性停工期间发生的停工损失
B. 产品生产过程中发生的超定额的废品损失
C. 产品生产过程中因国家限电而发生的停工损失
D. 生产用固定资产或生产场地的折旧摊销费等
34. 下列关于存货的说法正确的有()。
- A. 存货出售时应结转其相应的存货跌价准备
B. 因管理不善造成的存货盘亏损失应先扣除过失人赔偿和保险公司赔款后计入管理费用
C. 因自然灾害造成的存货净损失应计入营业外支出
D. 企业采购用于广告营销的特殊商品, 应在取得时计入周转材料

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

35. 下列关于存货核算的说法正确的有()。

- A. 盘盈的存货应以重置成本作为入账价值
 B. 盘盈的存货应冲减管理费用
 C. 非正常消耗的直接材料、直接人工及制造费用，不应计入存货成本
 D. 投资者投入的存货，一定按照投资合同或协议约定的价值确定
36. 下列项目中，计算生产产品的材料的可变现净值时，会影响其可变现净值的因素有()。
- A. 产品的估计售价
 B. 材料的账面成本
 C. 销售产品估计将发生的销售费用
 D. 至完工估计将要发生的加工成本

刷 易 错

常考易错·集中突破

37. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，消费税税率为 10%。甲公司 2×22 年度发生的部分交易或事项如下：①1 月 1 日，甲公司接受乙公司以一批原材料进行投资，双方签订投资合同约定该批原材料的价值为 100 万元，但是该批原材料在当地存在活跃市场，市场价格仅为 80 万元。甲公司于当日收到该批原材料，并取得乙公司开具的增值税专用发票，发票注明增值税税额为 10.4 万元，甲公司另支付运输费 1.09 万元(含税金额，税法允许按照 9% 计算进项税额抵扣)，人员差旅费 0.2 万元；②12 月 31 日库存商品 M，账面余额为 500 万元，未计提存货跌价准备。库存商品 M 中，有 40% 已签订销售合同，合同价款为 230 万元；另 60% 未签订合同，按照一般市场价格预计销售价格为 290 万元。库存商品 M 的预计销售费用和税金共计 25 万元。下列各项关于甲公司存货的相关表述中，正确的有()。
- A. 接受乙公司投入的原材料，应当以市场价格 80 万元为基础确定其入账价值
 B. 甲公司发生的人员差旅费 0.2 万元，应计入当期损益
 C. 甲公司发生的运费计入存货成本的金额为 1 万元
 D. 期末库存商品 M 发生减值，应计提存货跌价准备 25 万元
38. 下列关于可变现净值的说法中正确的有()。
- A. 存货可变现净值的确定应以取得确凿的证据为基础
 B. 为执行合同而持有的存货，其可变现净值应该以市场价格为基础计算确定
 C. 企业销售合同中规定的标的资产尚未生产出来，但企业已经持有专门用于生产该存货的原材料，此时产品可变现净值应以其合同价款为基础计算确定
 D. 企业持有的存货数量大于企业销售合同中规定的数量时，该存货的可变现净值应该就合同价款和市场价格款的平均数考虑

刷 热 题

优选金题·新解全解

39. 下列关于企业存货计量的说法中，正确的有()。
- A. 季节性停工期间发生的停工损失应计入存货成本
 B. 生产设备发生的日常维修费用应计入存货成本
 C. 受托加工存货成本中，不应包括委托方提供的材料成本
 D. 存货入库后发生的仓储费用应计入存货成本

刷 冲 关

举一反三·高效提优

40. 下列关于发出存货的计量说法中正确的有()。

- A. 企业销售的存货不属于其商品存货时，企业一般应将其取得价款计入其他业务收入，将销售非商品存货作为主营业务的企业除外
 - B. 已售存货计提了存货跌价准备的，应该将其存货跌价准备冲减收入金额
 - C. 企业领用的周转材料按照使用次数分次计入成本费用，金额较小的，可在领用时一次计入成本费用
 - D. 企业销售存货时应相应结转存货成本，其成本计算只能采用先进先出法核算
41. 甲企业为增值税一般纳税人，委托外单位加工一批材料(属于应税消费品，且为非金银首饰)。该批原材料加工收回后用于连续生产应税消费品。甲企业发生的下列各项支出中，会增加收回委托加工材料实际成本的有()。
- A. 支付的加工费
 - B. 支付的增值税
 - C. 支付的运输费
 - D. 支付的消费税

第三章 固定资产



扫我做试题

刷 单项选择题

刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

42. 甲公司为增值税一般纳税人，2×22年2月购入设备用于安装某生产线，设备购买价款为2500万元，增值税额为325万元，支付保险、装卸费用25万元(假定不考虑保险、装卸费用的相关增值税因素)。生产线安装期间，领用实际成本为100万元的生产用原材料，该批原材料所对应的增值税进项税额为13万元，发生安装工人工资等费用33万元。假定该生产线已达到预定可使用状态，其入账价值为()。
- A. 2650万元 B. 2658万元 C. 2675万元 D. 3100万元
43. 对于高危企业发生的安全生产费用，下列说法正确的是()。
- A. 计提的安全生产费应记入“生产成本”科目
- B. 使用提取的安全生产费形成固定资产的，不可以直接记入“固定资产”科目
- C. 使用提取的安全生产费形成固定资产的，在固定资产的使用期内分期计提折旧
- D. 安全生产费应在“专项储备”科目中核算，“专项储备”科目期末余额在资产负债表所有者权益项下“其他综合收益”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目反映

刷 进阶

高频进阶·强化提升

44. 2×20年12月20日，A公司购进一台不需要安装的设备，不含税买价为700万元，另发生运杂费2万元、专业人员服务费20万元，款项均以银行存款支付。该设备于购入当日投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为20万元，采用年限平均法计提折旧。2×21年12月31日，A公司对该设备进行检查时发现其已经发生减值，可收回金额为540万元。计提减值准备后，该设备的预计使用年限、折旧方法保持不变，预计净残值变更为0。不考虑其他因素，则A公司在2×22年度对该项设备应计提的折旧金额为()。
- A. 57.78万元 B. 60万元 C. 70.2万元 D. 71.8万元
45. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。该公司于2×21年12月31日开始对某生产用设备进行改良。改良之前，该设备的账面价值为120万元，改良过程中领用成本为50万元的自产应税消费品，该产品市场售价为80万元，适用的消费税税率为10%。另外，领用了原计划用于生产产品的成本为60万元的外购原材料。改良工程于2×22年3月31日完工，并于当日投入使用。预计该设备尚可使用年限为8年，采用双倍余额递减法计提折旧，预计净残值为18万元。不考虑其他因素，甲公司2×22年应

对该固定资产计提的折旧金额为()。

- A. 44.63 万元 B. 41.25 万元 C. 23.44 万元 D. 22.31 万元

刷 易 错

常考易错·集中突破

46. 甲公司 2×22 年 1 月 1 日采用分期付款方式购入一台需要安装的大型设备, 合同约定价款为 800 万元, 同时约定甲公司应自 2×22 年起每年年末支付 160 万元, 分 5 年支付完毕。2×22 年发生安装费用 5.87 万元, 至本年年末该设备安装完成。假定甲公司适用的折现率为 10%。已知: $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ 。不考虑其他因素, 则该项设备的入账价值为()。(计算结果保留两位小数)
- A. 606.53 万元 B. 612.35 万元 C. 673.05 万元 D. 800.00 万元
47. 甲公司 2×22 年 6 月 30 日将一栋自用办公楼进行处置, 收取价款 380 万元。该办公楼为 2×18 年自行开发建造的, 于 2×18 年 12 月 31 日完工并投入使用, 入账成本为 490 万元。甲公司对该项办公楼采用直线法计提折旧, 预计净残值为 10 万, 预计使用寿命为 20 年。至 2×21 年末, 该办公楼出现减值迹象, 可收回金额为 340 万元。减值后原使用寿命和折旧方法不变, 预计净残值为 0。假定不考虑其他因素, 处置该项办公楼对 2×22 年损益的影响金额为()。
- A. 29.5 万元 B. 40 万元 C. -26 万元 D. 50 万元

刷 热 题

优选金题·新解全解

48. 甲公司 2×20 年取得一项固定资产, 与取得该资产相关的支出包括: ①支付购买价款 300 万元, 增值税进项税额 39 万元, 另支付购入过程中运输费 8 万元, 相关增值税进项税额 0.72 万元; ②为使固定资产符合甲公司特定用途, 购入后甲公司对其进行改造, 改造过程中领用本公司原材料 6 万元, 相关增值税 0.78 万元, 发生职工薪酬 3 万元。甲公司为增值税一般纳税人, 不考虑其他因素, 甲公司该固定资产的入账价值是()。
- A. 317.00 万元 B. 369.90 万元 C. 317.88 万元 D. 318.02 万元
49. 甲公司为增值税一般纳税人。2×20 年 1 月 1 日, 甲公司对一条生产线进行改造, 该生产线改造时的账面价值为 3 500 万元。其中, 拆除原冷却装置部分的账面价值为 500 万元。生产线改造过程中发生以下费用或支出: ①购买新的冷却装置 1 200 万元, 增值税税额 156 万元; ②在资本化期间内发生专门借款利息 80 万元; ③生产线改造过程中发生人工费用 320 万元; ④领用库存原材料 200 万元, 增值税税额 26 万元; ⑤外购工程物资 400 万元(全部用于该生产线), 增值税税额 52 万元。该改造工程于 2×20 年 12 月底达到预定可使用状态。不考虑其他因素, 甲公司对该生产线更新改造后的入账价值是()。
- A. 4 000 万元 B. 5 200 万元 C. 5 700 万元 D. 5 506 万元

刷 冲 关

举一反三·高效提优

50. 在财产清查中, 下列账务处理正确的是()。
- A. 企业盘盈现金冲减管理费用
- B. 企业将因自然灾害造成的存货毁损计入管理费用
- C. 企业将盘盈的固定资产计入营业外收入
- D. 企业将盘亏的固定资产计入营业外支出

51. 下列关于固定资产后续支出账务处理的表述中, 不正确的是()。
- 与固定资产有关的更新改造等后续支出, 符合固定资产确认条件的, 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
 - 与固定资产有关的大修理费用, 不符合固定资产确认条件的, 应当计入当期损益
 - 企业生产设备日常修理费用应计入管理费用
 - 销售部门所使用的固定资产发生的费用化后续支出, 应当计入销售费用

刷 多项选择题

刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

52. 下列关于增值税一般纳税人会计处理中, 正确的有()。
- 为购建厂房而通过出让方式取得的土地使用权所支付的价款应计入无形资产
 - 外购生产设备安装过程中所耗用的生产用原材料不考虑增值税进项税额转出
 - 厂房建造工程所耗用的生产用原材料增值税进项税额不允许抵扣
 - 原拟用于建造生产线的工程物资改用于建造厂房时, 相关的增值税进项税额允许抵扣
53. 下列支出中, 属于外购固定资产成本的有()。
- 购买生产设备的不含税货款
 - 专业人员的服务费用
 - 设备安装过程中发生的安装调试成本
 - 设备安装过程中领用自产产品的账面成本

刷 进阶

高频进阶·强化提升

54. 下列项目中, 不会引起固定资产账面价值发生变化的有()。
- 租入一台机器设备
 - 销售部门使用的固定资产发生的日常修理支出
 - 核电站企业预计将发生的弃置费用
 - 计提固定资产减值准备

刷 易错

常考易错·集中突破

55. 经国家审批, 某企业计划建造一座核电站, 其主体设备核反应堆将会对当地的生态环境产生一定的影响。根据法律规定, 企业应在该项设备使用期满后将其拆除, 并对造成的污染进行整治。2×22年1月1日, 该项设备建造完成并交付使用, 建造成本共100 000万元。预计使用寿命20年, 预计弃置费用为1 000万元。假定折现率(即为实际利率)为10%。已知: $(P/F, 10\%, 20) = 0.148 64$ 。不考虑其他因素, 下列正确的会计处理有()。(计算结果保留两位小数)
- 2×22年1月1日弃置费用的现值为148.64万元
 - 2×22年1月1日固定资产入账价值为100 148.64万元
 - 2×23年应负担的利息费用为16.35万元
 - 2×23年12月31日预计负债的余额为179.85万元

刷热题

优选金题·新解全解

56. 下列各项有关固定资产会计处理的表述中, 正确的有()。
- 盘盈的固定资产经批准后计入当期营业外收入
 - 与存货生产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
 - 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
 - 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
57. 下列关于固定资产折旧会计处理的表述中, 正确的有()。
- 处于季节性修理过程中的固定资产在修理期间应当停止计提折旧
 - 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应当按暂估价值计提折旧
 - 自用固定资产转为成本模式后续计量的投资性房地产后仍应当计提折旧
 - 与固定资产有关的经济利益预期消耗方式发生重大改变的, 应当调整折旧方法

刷冲关

举一反三·高效提优

58. 甲公司 2×22 年发生如下业务: ①专设销售机构相关固定资产发生维护费用 5 万元; ②车间生产设备发生局部损耗, 进行维护时发生支出 15 万元; ③行政管理部门管理用设备发生日常修理费用 10 万元; ④财务部门管理设施修理发生支出 8 万元。假定不考虑其他因素, 关于固定资产的日常修理和维护, 下列处理不正确的有()。
- 计入销售费用的金额为 5 万元
 - 计入制造费用的金额为 15 万元
 - 计入管理费用的金额为 10 万元
 - 计入财务费用的金额为 8 万元
59. 下列资产项目中, 一般应计提折旧的有()。
- 因季节性原因而暂停使用的固定资产
 - 因改扩建而暂停使用的固定资产
 - 企业以经营租赁方式出租给其他企业使用的固定资产
 - 租入一项设备

刷综合题

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

60. 甲公司为增值税一般纳税人, 其动产适用的增值税税率均为 13%。2×22 年甲公司与固定资产相关的交易或事项资料如下:
- (1) 2×22 年 2 月 7 日, 甲公司购入一台需要安装的机器设备, 取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 300 万元, 增值税进项税额为 39 万元。设备安装时, 领用本公司库存商品一批, 成本为 100 万元, 售价为 120 万元, 应支付安装工人的工资为 5 万元。该项固定资产于当月月末达到预定可使用状态。
- (2) 2×22 年 6 月 30 日, 甲公司将自用的办公楼出租给乙公司, 租赁期为 3 年, 年租金为 100 万元。该办公楼于 2×19 年 12 月 31 日购入, 成本为 1 500 万元, 预计使用年限为 50 年。租赁期开始日, 该办公楼的公允价值为 1 500 万元。2×22 年 12 月 31 日,

该办公楼的公允价值为 1 600 万元，甲公司于当日收到 2×22 年下半年的租金 50 万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

(3) 2×22 年 7 月 31 日，甲公司认为已有的产品 A 在未来销售量会越来越高，但是已有生产线的生产能力却难以满足企业需求，甲公司决定对现有生产线进行改扩建。至 2×22 年 10 月 30 日，该生产线改扩建完成，达到预定可使用状态，共发生支出 500 万元，该生产线达到预定可使用状态之后，其生产能力大大提高，预计其总的使用寿命延长至 20 年。该生产线为 2×18 年 7 月 31 日购入，原成本为 1 000 万元，使用寿命为 10 年。假定改扩建之后，该生产线的折旧方法、预计净残值均不变。

(4) 其他资料：甲公司对上述固定资产采用年限平均法计提折旧，预计净残值均为 0。假定不考虑与不动产相关的税费，不考虑其他因素。

要求：

- (1) 根据资料(1)计算该设备的入账价值，并编制与之相关的会计分录。
 - (2) 根据资料(2)编制甲公司的会计分录。
 - (3) 根据资料(3)计算该生产线改扩建之后的入账价值，并编制与之相关的会计分录。
 - (4) 根据资料(3)计算该生产线 2×22 年应计提的折旧金额。
- (答案中金额单位用万元表示，计算结果不为整数的，保留两位小数)

第四章 无形资产



扫我做试题

刷 单项选择题

刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

61. 下列关于无形资产的说法中, 不正确的是()。
- A. 无形资产是指由企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认的非货币性资产
 - B. 无形资产能够从企业中分离或划分出来, 并能够单独用于出售或转让
 - C. 无形资产通常表现为某种权利、某种技术或是某种获取超额利润的综合能力
 - D. 无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、商誉、土地使用权等
62. 2月5日, 甲公司以前1 800万元的价格从产权交易中心竞价获得一项专利权, 另支付相关税费90万元。为推广由该专利权生产的产品, 甲公司发生宣传广告费用25万元、展览费15万元。该专利权预计使用5年, 预计净残值为零, 采用直线法摊销。甲公司竞价取得专利权的入账价值是()。
- A. 1 800万元 B. 1 890万元 C. 1 915万元 D. 1 930万元

刷 进阶

高频进阶·强化提升

63. 2×20年1月1日, 甲公司开始自行研发一项新技术。2×20年共发生研发支出600万元, 其中研究阶段发生支出300万元, 开发阶段符合资本化条件前发生支出100万元, 符合资本化条件后发生支出200万元。2×21年8月30日, 该项新技术研发成功, 达到预定可使用状态, 当年发生测试费2万元, 注册费6万元, 员工培训费3万元。不考虑其他因素, 甲公司该项无形资产的入账价值为()。
- A. 208万元 B. 211万元 C. 308万元 D. 311万元
64. 2×22年1月1日, 甲公司与M公司签订合同自M公司购买一套管理软件, 合同总价款为2 000万元。按照合同规定, 价款自合同签订日起分4次支付, 每年末支付500万元。该软件取得后即达到预定用途。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, 则甲公司取得的该无形资产的入账价值为()。
- A. 2 000万元 B. 1 645.4万元 C. 1 773万元 D. 1 458.6万元
65. 下列关于无形资产的表述中, 不正确的是()。
- A. 企业取得的土地使用权通常应确认为无形资产
 - B. 企业接受捐赠获得的土地使用权通常应确认为无形资产
 - C. 对于一般企业来说, 企业改变土地使用权的用途, 将其用于出租或增值目的时, 一般应将其转为投资性房地产

- D. 企业外购的房屋建筑物支付的价款无法在地上建筑物与土地使用权之间分配的，应当全部确认为无形资产

刷 易 错

常考易错·集中突破

66. 关于无形资产的后续计量，下列表述中正确的是()。
- A. 使用寿命不确定的无形资产，应于期末按照系统合理的方法摊销
- B. 对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，应作为会计政策变更处理，从取得时开始追溯调整其每期应摊销额
- C. 当月增加的无形资产当月开始计提摊销，当月减少的无形资产当月起停止摊销
- D. 无形资产的摊销额均应计入当期管理费用
67. 2×22年1月1日，东方公司从远大公司购得一项新专利技术用于产品生产，支付价款22 500万元。该项专利技术法律保护期限为15年，公司预计运用该专利生产的产品在未来10年内会为公司带来经济利益，假定该项无形资产的净残值为零，并按年采用直线法摊销。2×24年1月1日，东方公司根据其他相关技术的发展趋势判断，该专利技术预计在3年后将被淘汰，故决定3年后不再使用，东方公司2×24年应该计提的摊销金额是()。
- A. 2 250万元 B. 1 500万元 C. 6 000万元 D. 7 500万元
68. 2×22年1月1日，S公司支付价款4 000万元从外单位购得一项用于产品生产的非专利技术，款项已支付。S公司预计该非专利技术使用寿命为10年，净残值为零，采用直线法摊销。2×23年末由于市场上出现了新技术，导致该非专利技术发生了减值，预计可收回金额为3 000万元，进行减值测试后，S公司预计其尚可使用年限为5年，假定摊销方法和预计净残值不变。2×25年1月1日S公司将该项非专利技术出售，取得价款1 500万元。假定不考虑其他因素，S公司处置该无形资产时产生的损益是()。
- A. -900万元 B. 1 100万元 C. 1 300万元 D. 900万元

数字“6”对于大多数人来说，是一个非常“吉利的数字”，希望你做完第66道题后，学习也变得轻而易举、幸运倍增！

刷 热 题

优选金题·新解全解

69. 下列关于无形资产摊销的表述中，正确的是()。
- A. 使用寿命不确定的无形资产不需要摊销，当出现减值迹象时，进行减值测试
- B. 划分为持有待售的无形资产，应按尚可使用年限摊销
- C. 使用寿命有限的无形资产，其残值一般为0
- D. 专门用于生产产品的无形资产应按期摊销，计入管理费用
70. 甲公司2×16年1月开始研发一项新技术，2×17年1月进入开发阶段，2×17年12月31日完成开发并申请了专利。该项目2×16年发生研究费用600万元，截至2×17年末累计发生研发费用1 600万元，其中符合资本化条件的金额为1 000万元，假定按照税法规定，研发支出可按实际支出的175%*税前抵扣。不考虑其他因素，下列各项关于

* 近年来，内部研发无形资产相关支出允许加计扣除的比例变动较为频繁，在注册会计师科目中，题目条件会明确给出加计扣除比例，做题时按题目条件给定的比例处理即可，不必纠结于此。学习时关键在于掌握其会计处理方法。下同。

- 甲公司上述研发项目会计处理的表述中，正确的是()。
- 将研发项目发生的研究费用确认为长期待摊费用
 - 实际发生的研发费用与其可予税前抵扣金额的差额确认递延所得税资产
 - 自符合资本化条件起至达到预定用途时所发生的研发费用资本化金额计入无形资产
 - 研发项目在达到预定用途后，将所发生全部研究和开发费用可予税前抵扣金额的所得税影响额确认为所得税费用

刷 冲 关

举一反三·高效提优

71. 甲公司于2×22年1月5日开始自行研究开发一项无形资产，12月1日达到预定用途并交付管理部门使用。其中，研究阶段支付现金30万元、发生职工薪酬和专用设备折旧20万元；进入开发阶段后，相关支出符合资本化条件前支付现金30万元、发生的职工薪酬和计提专用设备折旧20万元、在开发该无形资产的过程中使用的其他专利权和特许权的摊销额为30万元，符合资本化条件后发生职工薪酬100万元、支付现金100万元、在开发该无形资产过程中使用的其他专利权和特许权的摊销额为100万元。甲公司估计该项无形资产的受益期限为10年，采用直线法摊销，预计净残值为0。假定上述职工薪酬尚未实际支付。下列关于甲公司2×22年财务报表列示的表述中，正确的是()。
- 资产负债表中的开发支出项目应按300万元列示
 - 资产负债表中的无形资产项目应按297.5万元列示
 - 利润表中的研发费用项目应按130万元列示
 - 与无形资产研发有关的现金支出在现金流量表中列示为经营活动现金流量160万元
72. 下列关于无形资产的说法正确的是()。
- 企业取得使用寿命不确定的无形资产不需要计提摊销或减值
 - 使用寿命有限的无形资产计提减值准备不影响无形资产摊销金额的计提
 - 如果无形资产预期不能给企业带来未来经济利益，企业可以继续将其作为无形资产核算
 - 企业取得的使用寿命不确定的无形资产待其使用寿命确定后应在使用寿命内计提摊销，并作为会计估计变更进行处理

刷 多项选择题

刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

73. 关于无形资产的初始计量，下列说法中错误的有()。
- 外购无形资产的成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出
 - 购买无形资产价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，应该按照购买价款的现值为基础确定无形资产的成本
 - 通过政府补助取得的无形资产，应当按照名义金额计量
 - 同一项无形资产在达到资本化条件之前已经费用化计入当期损益的支出，当资本化时点开始之后应进行调整

刷进阶

高频进阶·强化提升

74. 下列关于内部研发无形资产所发生支出的会计处理中, 正确的有()。
- 将研究阶段的支出计入当期管理费用
 - 若无法区分研究阶段和开发阶段的支出, 应将发生的全部研发支出费用化
 - 研究阶段的支出准予资本化的条件是能够单独核算
 - 开发阶段的支出在满足一定条件时, 允许确认为无形资产

刷易错

常考易错·集中突破

75. 甲公司为房地产开发企业, 2×22 年发生的与土地使用权有关的交易或事项如下:
- 1 月 1 日, 以出让方式取得一块土地使用权, 支付价款 500 万元, 该土地使用权准备增值后转让。年末, 该土地使用权的公允价值为 400 万元。
 - 2 月 1 日, 取得其他企业转让的一块土地使用权, 支付价款 1 500 万元, 当日开始建造自用办公楼。
 - 5 月 1 日, 以出让方式取得一块土地使用权, 支付出让金 2 000 万元。甲公司打算在该土地上建造对外出售的商品房。年末, 该土地使用权的公允价值为 2 300 万元。甲公司对无形资产采用直线法摊销。假定上述土地使用权的预计使用年限均为 50 年, 预计净残值均为 0。假定不考虑其他因素。期末编制资产负债表时, 下列说法中正确的有()。
- 1 月 1 日取得的土地使用权应该作为投资性房地产, 期末按照 500 万元列示
 - 2 月 1 日取得的土地使用权应该作为无形资产, 期末按照 1 472.5 万元列示
 - 5 月 1 日取得的土地使用权应该作为无形资产核算
 - 2 月 1 日取得的土地使用权在对应的办公楼建造达到预定可使用状态前, 相关摊销额计入在建工程成本
76. 下列有关无形资产会计处理方法, 不正确的有()。
- 使用寿命不确定的无形资产不摊销, 但应在每一会计期末进行减值测试
 - 使用寿命有限的无形资产, 其残值一定为零
 - 符合资本化条件的无形资产的后续支出可以资本化, 应计入无形资产的成本
 - 无形资产的摊销金额一定计入当期损益

刷热题

优选金题·新解全解

77. 甲公司发生的相关交易或事项如下: ①经拍卖取得一块土地, 甲公司拟在该土地上建造一栋办公楼; ②经与乙公司交换资产取得土地使用权, 甲公司拟在该土地上建造商品房; ③购入一厂房, 厂房和土地的公允价值均能可靠计量; ④将原自用的土地改为出租。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司持有土地使用权会计处理的表述中, 正确的有()。
- 拍卖取得用于建造办公楼的土地确认为无形资产
 - 交换取得用于建造商品房的土地确认为存货
 - 购入厂房取得的土地确认为固定资产
 - 将自用改为出租的土地从租赁期开始日起确认为投资性房地产

刷冲关

举一反三·高效提优

78. 下列有关无形资产的表述中, 正确的有()。
- 使用寿命有限的无形资产, 其残值均应当视为零

- B. 如果有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产，应预计其残值
- C. 如果可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且从目前情况看该市场在无形资产使用寿命结束时可能存在，应预计其残值
- D. 使用寿命不确定的无形资产在使用期间不应摊销，但应于每年年度终了时进行减值测试

刷综合题

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

79. A 房地产开发公司属于增值税一般纳税人，土地使用权适用的增值税税率为 9%，有关业务如下：

(1) 2×22 年 1 月 1 日，A 公司以拍卖方式取得一宗土地使用权，取得增值税专用发票，价款 50 000 万元，增值税进项税额为 4 500 万元，以银行存款转账支付，土地使用权的使用年限为 50 年，预计净残值为 0，并在该土地上以出包方式建造办公楼。

2×23 年 3 月 30 日，该工程达到预定可使用状态，全部建造成本为 25 750 万元(不包括土地使用权的摊销金额)，以银行存款转账支付。该办公楼的折旧年限为 30 年。假定不考虑预计净残值及固定资产的增值税因素，采用直线法进行摊销和计提折旧。

(2) 2×22 年 2 月 20 日，A 公司取得一宗土地使用权，取得的增值税专用发票上注明的价款为 100 000 万元，增值税进项税额为 9 000 万元，相关款项以银行存款转账支付。该土地使用权的使用年限为 70 年。A 公司取得该土地使用权后即开始在该地块上以出包方式建造住宅小区，建成后将对外销售。2×23 年 12 月 31 日，该小区达到预定可销售状态，全部开发成本为 60 000 万元(不包括土地使用权)，均以银行存款转账支付。假定不考虑开发成本的增值税因素。

(3) 2×22 年 1 月 1 日，A 公司与 B 公司就一宗土地使用权签订租赁协议，协议内容如下：A 公司自合同签订日起从 B 公司租入一块土地用于建设与住宅小区配套的商贸大楼，并自行经营管理，租赁期限为 20 年，每年租金为 1 000 万元，于每年年末支付。假定不考虑租金的增值税等其他因素。

A 公司无法确定租赁内含利率，其增量借款利率为每年 5%，该利率反映的是 A 公司以类似抵押条件借入期限为 20 年、与使用权资产等值的相同币种的借款而必须支付的利率。

A 公司自 2×22 年 1 月 1 日开始建造商贸大楼，并自当日开始陆续发生与建造活动相关的资产支出。2×22 年 12 月 31 日，该工程达到预定可使用状态。建造过程中共发生建造成本 5 000 万元(不包括与土地使用权相关的费用支出)，假定不考虑建造成本的增值税因素。

其他条件：

$(P/A, 5\%, 20) = 12.4622$ 。

要求：

根据以上资料编制 A 公司各年的相关会计分录。(答案中金额单位用万元表示)

第五章 投资性房地产



扫我做试题

刷 单项选择题

刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

80. 下列关于企业投资性房地产的说法中, 正确的是()。
- A. 投资性房地产的租金收入应作为企业的营业外收入
 - B. 企业将自身的办公楼用于出租后应作为投资性房地产核算
 - C. 房地产开发企业用于持有以备增值后转让的土地使用权作为投资性房地产核算
 - D. 企业将自身房地产出租给职工住宿, 收取租金, 应作为投资性房地产核算
81. 2×22年6月20日, 甲公司购买一块土地使用权, 不含税买价为1 800万元, 支付相关手续费30万元, 契税50万元, 差旅费30万元, 款项全部以银行存款支付。企业购买后用于对外出租。不考虑其他因素, 则该项投资性房地产的初始入账价值为()。
- A. 1 800万元 B. 1 830万元 C. 1 880万元 D. 1 910万元

刷 进阶

高频进阶·强化提升

82. 甲公司系增值税一般纳税人, 不动产适用的增值税税率为9%, 2×22年4月1日甲公司经董事会批准购入一栋烂尾楼, 购入后准备继续建造。董事会已作出书面决议, 该房地产建成后将立即对外出租。5月1日实际支付不含税价款10 000万元(不考虑土地使用权), 并取得增值税专用发票, 当日办理相关手续取得烂尾楼的所有权。6月1日开始委托承包商继续建造, 12月31日建造完成实际发生建造成本为不含税价款20 000万元, 甲公司取得增值税专用发票并支付了款项。不考虑其他因素, 甲公司2×22年相关会计处理的表述中, 不正确的是()。
- A. 5月1日实际支付价款10 000万元记入“在建工程”科目
 - B. 5月1日实际支付价款10 000万元记入“投资性房地产——在建”科目
 - C. 实际建造成本为20 000万元记入“投资性房地产——在建”科目
 - D. 12月31日建造完成确认投资性房地产的成本为30 000万元
83. 关于投资性房地产的后续计量方法, 下列表述中不正确的是()。
- A. 同一企业不能同时采用成本模式与公允价值模式对投资性房地产进行后续计量
 - B. 已经采用公允价值模式进行计量的企业不能转为成本模式计量
 - C. 成本模式转为公允价值模式应作为会计政策变更处理
 - D. 满足一定条件的情况下对某项投资性房地产可以成本模式与公允价值模式相互变换
84. 下列各项中, 不影响企业当期损益的是()。

- A. 采用成本计量模式，期末投资性房地产的可收回金额低于账面价值
- B. 采用成本计量模式，期末投资性房地产的可收回金额高于账面价值
- C. 采用公允价值计量模式，期末投资性房地产的公允价值高于账面余额
- D. 自用的房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日房地产的公允价值小于原账面价值

刷 易 错

常考易错·集中突破

85. 下列各项中关于投资性房地产的后续计量表述中不正确的是()。
- A. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产不计提折旧或摊销
 - B. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产应计提折旧或摊销
 - C. 采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的企业如果第一次取得的一项非在建投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的，应对其采用成本模式进行后续计量直至处置，并假定无残值
 - D. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产的公允价值变动计入其他综合收益
86. 甲公司将其一栋写字楼租赁给乙公司使用，并一直采用成本模式进行后续计量。2×22年1月1日，该项投资性房地产具备了采用公允价值模式计量的条件，甲公司决定对该投资性房地产从成本模式转换为公允价值模式计量。该写字楼的原价为3 000万元，已计提折旧1 500万元，计提减值准备250万元，当日该大楼的公允价值为3 500万元。甲公司按净利润的10%计提盈余公积。不考虑递延所得税等因素的影响，该事项对“利润分配——未分配利润”科目的影响金额为()。
- A. 2 025万元 B. 2 250万元 C. 0万元 D. 1 800万元

刷 热 题

优选金题·新解全解

87. 某公司为商业地产开发公司，主营业务为开发销售商铺。2×19年10月成立商业地产租赁部门，决定将已开发和拟出售的商铺全部出租。该公司将这批店铺作为存货核算，账面成本为3 000万元，已计提存货跌价准备300万元。该公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。转换日该批商铺的公允价值为3 500万元。该公司上述转换对年度损益影响金额是()。
- A. 0 B. 800万元 C. 500万元 D. 300万元

刷 冲 关

举一反三·高效提优

88. 甲公司为房地产开发企业，2×22年3月31日收回一项已到期的用于经营租赁的办公楼，当即改为自用，该办公楼的原价为1 200万元，累计的公允价值变动收益为100万元，系2×16年12月自建完成并开始出租，预计使用年限为30年。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，转换当日的公允价值为1 500万元，转换日对其使用年限估计不变，预计净残值为0，采用直线法计提折旧。下列说法中不正确的是()。
- A. 转换当日的固定资产的入账价值为1 500万元
 - B. 转换当日影响当期损益的金额为200万元
 - C. 转换日结转的投资性房地产的账面价值为1 300万元
 - D. 转换当日影响其他综合收益的金额为200万元
89. 甲公司采用成本模式计量投资性房地产。有关资料如下：①甲公司2×24年12月31日

将自用固定资产转为投资性房地产，转换日该固定资产公允价值为 25 000 万元，“固定资产”科目余额为 22 000 万元，“累计折旧”科目余额为 1 000 万元，“固定资产减值准备”科目余额为 100 万元。②甲公司 2×26 年 12 月 31 日将上述投资性房地产转为自用固定资产，转换日该投资性房地产公允价值为 30 000 万元，“投资性房地产累计折旧”科目余额为 2 000 万元，投资性房地产持有期间未发生减值。下列转换日的处理不正确的是()。

- A. 2×24 年 12 月 31 日将自用固定资产转为投资性房地产，年末资产负债表中“投资性房地产”项目列示金额为 20 900 万元
 - B. 2×24 年 12 月 31 日将自用固定资产转为投资性房地产，不影响损益
 - C. 2×26 年 12 月 31 日将投资性房地产转为自用固定资产，年末资产负债表中“固定资产”项目的列示金额为 30 000 万元
 - D. 2×26 年 12 月 31 日将投资性房地产转为自用固定资产，不影响损益
90. 甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×22 年 1 月 1 日，甲公司将其持有的一项投资性房地产进行处置，取得价款 6 000 万元，出售时投资性房地产的账面价值为 5 500 万元(其中成本 5 000 万元，公允价值变动 500 万元)。该项投资性房地产最初由企业的自用房地产转换而来，转换时公允价值比其账面价值高 200 万元。不考虑相关税费的因素。甲公司处置该项投资性房地产应确认的处置损益的金额是()。
- A. 1 200 万元
 - B. 700 万元
 - C. 1 000 万元
 - D. 500 万元

刷 多项选择题

刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

91. 下列各项关于投资性房地产后续计量的表述中，正确的有()。
- A. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产需要计提折旧或摊销
 - B. 对于采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，企业应在期末按照其公允价值调整账面价值
 - C. 采用成本模式进行后续计量的投资性房地产出现减值迹象时，需要按照账面价值与可收回金额的差额计提减值准备
 - D. 企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的情况下，如果新取得的一项非在建投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的，应当对该投资性房地产采用成本模式计量直至其被处置，并假设无残值
92. 下列有关采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的说法中，正确的有()。
- A. 将作为存货的房地产转换为投资性房地产的，应按其在转换日的公允价值，借记“投资性房地产——成本”科目，原已计提跌价准备的，借记“存货跌价准备”科目，按其账面余额，贷记“开发产品”等科目，按其差额，贷记“其他综合收益”科目或借记“公允价值变动损益”科目
 - B. 资产负债表日，投资性房地产的公允价值高于其账面余额的差额，借记“投资性房地产——公允价值变动”科目，贷记“公允价值变动损益”科目

- C. 将投资性房地产转为存货时，应按其在转换日的公允价值，借记“开发产品”等科目，结转“投资性房地产”的科目余额，按其差额，贷记或借记“公允价值变动损益”科目
- D. 出售投资性房地产时，除结转成本外，还应将公允价值变动损益和其他综合收益转入“其他业务收入”科目

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

93. 2×22年12月31日，甲公司将自用的一栋写字楼出租给乙公司，租赁期开始日为2×23年1月1日，租期3年，每年支付租金200万元。此写字楼的账面原价为1000万元，预计使用年限20年，至出租时已使用3年，预计净残值为0，采用直线法计提折旧；出租时的公允价值为1100万元。甲公司所在地房地产市场比较成熟，写字楼的公允价值能够持续可靠取得，甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×23年末该投资性房地产的公允价值为1200万元。针对此业务下面处理正确的有()。
- A. 2×23年因该投资性房地产影响损益的金额为550万元
- B. 投资性房地产的入账价值为1100万元
- C. 转换时增加其他综合收益的金额为250万元
- D. 转换日为2×22年12月31日

刷 易 错

常考易错·集中突破

94. 下列关于投资性房地产后续支出的说法中，正确的有()。
- A. 企业对投资性房地产进行的日常维护支出在发生时计入管理费用
- B. 满足资本化条件的投资性房地产后续支出计入投资性房地产的成本
- C. 投资性房地产在改扩建期间不计提折旧或摊销
- D. 投资性房地产进行改扩建以后仍作为投资性房地产的，在改扩建期间应继续将其作为投资性房地产，无需转为固定资产进行核算
95. 下列有关投资性房地产的说法中，正确的有()。
- A. 企业对投资性房地产采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销
- B. 企业将自用建筑物或土地使用权停止自用改为出租时，其转换日为租赁期开始日
- C. 企业将自用建筑物或土地使用权停止自用改为出租，在成本模式下，应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值
- D. 企业将自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入所有者权益

刷 热 题

优选金题·新解全解

96. 下列资产分类或转换的会计处理中，符合会计准则规定的有()。
- A. 将投资性房地产的后续计量由公允价值模式转为成本模式
- B. 因签订不可撤销的出售协议，且将在1年内履行该协议，将对联营企业投资终止采用权益法并作为持有待售资产列报
- C. 对子公司失去控制或重大影响导致将长期股权投资转换为债权投资
- D. 因管理金融资产的业务模式发生改变，将债权投资转为其他债权投资

刷 冲 关

举一反三·高效提优

97. 甲公司为房地产开发企业, 2×22 年与房地产开发、建设和投资有关的业务如下: ①自行开发建造一栋用于对外出租的写字楼, 建造成本合计为 2 200 万元, 董事会作出书面决议, 将办公楼对外出租, 由于规模较小, 年中完工并实际对外出租, 期末收到 300 万元租金, 并发生修理费用 20 万元; ②外购一块土地并在土地上建造一栋自用办公楼, 土地的购买价款为 400 万元, 本期发生建造成本 130 万元, 期末尚未完工; ③自行开发一项对外出售的公寓, 本期累计发生建造成本 4 200 万元, 所在地块土地使用权的买价为 2 000 万元。假定不考虑投资性房地产公允价值变动及土地、建筑物的折旧摊销因素, 下列说法中, 正确的有()。
- A. 甲公司期末投资性房地产项目列示金额为 2 220 万元
 B. 甲公司期末在建工程科目余额为 530 万元
 C. 本期房地产相关业务影响营业利润的金额为 280 万元
 D. 甲公司期末存货项目的列示金额为 6 200 万元

刷 计算分析题

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

98. A 公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。有关资料如下:
- (1) A 公司于 2×22 年 12 月 31 日取得一栋写字楼, 该写字楼的成本为 4 000 万元, 款项已支付。预计使用年限为 20 年。采用年限平均法计提折旧, 预计净残值为零; 假定税法规定的折旧方法、折旧年限及净残值与会计规定相同。
- (2) 2×22 年 12 月 31 日, A 公司与 B 企业签订经营租赁协议, 将该写字楼整体出租给 B 企业, 租赁期开始日为 2×22 年 12 月 31 日, 租期为 3 年, 年租金为 400 万元, 每年年末支付。
- (3) 2×23 年 12 月 31 日, A 公司有证据表明其投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得, 已具备采用公允价值模式计量的条件, 决定将其拥有的投资性房地产的后续计量模式由从成本模式转为公允价值模式。2×23 年 12 月 31 日, 该项投资性房地产的公允价值为 4 100 万元。
- (4) 2×24 年 12 月 31 日该项投资性房地产的公允价值为 4 200 万元。
- (5) 2×25 年 12 月 31 日, 租赁期届满, A 公司收回该项投资性房地产, 并于当日以 4 250 万元出售, 出售款项已收讫。
- 其他资料如下:
- (1) A 公司的所得税税率为 25%, 采用资产负债表债务法核算所得税;
- (2) 税法规定资产在持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额, 待处置时一并计算确定应计入应纳税所得额的金额;
- (3) A 公司每年按 10% 提取盈余公积;
- (4) 假定 A 公司每年均按期收到租金, 不考虑除所得税以外的其他税费。

要求:

编制该投资性房地产的有关会计分录(包括与该投资性房地产相关的递延所得税的处理)。(答案中金额单位用万元表示)

刷 易 错

常考易错·集中突破

99. 甲公司 2×22 年至 2×27 年发生的与房地产有关的业务如下:

(1) 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司从外部购入一栋建筑物, 购买价款为 1 450 万元, 相关税费为 50 万元, 预计使用年限为 50 年, 预计净残值为 0, 采用直线法计提折旧。

(2) 购入当日, 甲公司与承租人签订租赁协议, 将该项房地产对外出租, 租赁期开始日为 2×23 年 1 月 1 日, 租期 2 年, 年租金为 120 万元。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

(3) 2×24 年 12 月 31 日, 该投资性房地产出现减值迹象, 可回收金额为 1 200 万元。

(4) 2×25 年 1 月 1 日, 甲公司收回该项投资性房地产, 进行改扩建, 预计改扩建完成后继续将其对外出租。共计发生支出 504 万元, 均以银行存款支付, 其中符合资本化条件的支出 304 万元, 该项投资性房地产于 2×25 年 12 月 31 日改扩建完成, 达到预定可使用状态。甲公司将该项投资性房地产对外出租, 租赁期开始日为 2×26 年 1 月 1 日, 年租金为 150 万元, 租期为 2 年。该投资性房地产的预计使用年限、预计净残值、折旧方法均不变。

(5) 2×27 年 1 月 1 日, 甲公司所在地房地产市场比较成熟、能够满足采用公允价值模式计量的条件, 甲公司于当日将该项投资性房地产改按公允价值模式计量, 变更当日, 该项投资性房地产公允价值为 1 600 万元。

2×27 年 12 月 31 日, 该项投资性房地产的公允价值为 1 700 万元。

其他资料: 甲公司按 10% 计提盈余公积, 不考虑其他因素。

要求:

(1) 确定该项投资性房地产的入账价值。

(2) 编制 2×24 年与投资性房地产有关的会计分录。

(3) 编制 2×25 年与投资性房地产改扩建相关的会计分录

(假定不考虑 2×25 年 1 月份的折旧)。

(4) 编制 2×27 年 1 月 1 日该投资性房地产由成本模式转为公允价值模式的会计分录(假定不考虑 2×27 年 1 月份的折旧)。

(5) 编制 2×27 年 12 月 31 日投资性房地产公允价值变动的会计分录。

(答案中金额单位用万元表示)

刷完99道题,
你的刷题进度已达
18%, 望你无气满满,
继续前行。

刷 综合题

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

100. 甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。2×22 年甲公司发生的与房地产有关的业务如下:

(1) 2×22年3月31日,甲公司董事会决议购入一栋旧写字楼A,并对其进行改造,改造完成后对外出租。2×22年4月1日,甲公司支付价款2400万元取得该写字楼,并于当日开始进行改扩建。改扩建过程中共计支出500万元,均以银行存款支付,其中符合资本化条件的支出为300万元。2×22年9月28日,写字楼A达到预定可使用状态,甲公司将其出租给丙公司,租赁期开始日为10月1日,租期为3年,甲公司一次性收取三年租金900万元。2×22年9月28日,该项投资性房地产的预计尚可使用寿命为10年,预计净残值为0,采用直线法计提折旧。

(2) 2×22年6月20日,甲公司将自用办公楼B出租给乙公司使用,租赁期为5年,租赁期开始日为2×22年7月1日,年租金为240万元,从2×22年开始于每年7月1日收取。办公楼B为甲公司2×18年6月21日购入,成本为3200万元,预计使用年限为40年,预计净残值为零,采用直线法计提折旧。

(3) 2×22年10月9日,甲公司以前投资性房地产C作为对价取得丁公司30%的股份,取得这部分股权投资后,甲公司能够对丁公司施加重大影响。甲公司付出的该投资性房地产的账面原值为1200万元,投资性房地产累计折旧为200万元,公允价值为1100万元。当日丁公司可辨认净资产公允价值为4000万元。

不考虑相关税费及其他因素。

要求:

- (1) 根据资料(1),编制甲公司的相关会计分录。
- (2) 根据资料(2),编制甲公司的相关会计分录。
- (3) 根据资料(3),计算甲公司长期股权投资的入账价值,并编制相关会计分录。(答案中金额单位用万元表示)

刷 冲 关

举一反三·高效提优

101. M公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,适用的所得税税率为25%,盈余公积的计提比例为10%。M公司2×22年~2×26年发生了下列经济业务:

(1) 2×22年1月1日,M公司自A公司购入一项土地使用权,价款为5000万元,预计使用年限为50年,预计净残值为0,采用直线法摊销。甲公司计划在该地块上建造办公楼。该项工程于2×22年4月1日开工,于2×23年6月30日达到预定可使用状态,共发生建造成本7000万元(不包括土地使用权的摊销)。建造的办公楼预计使用年限为30年,预计净残值为0,采用直线法计提折旧。假定土地使用权摊销和办公楼折旧的相关规定与税法规定一致。

(2) 2×24年1月1日,M公司董事会作出书面决议,将该项办公楼和土地使用权一并对外出租,并于当日与甲公司签订租赁协议,协议约定,租期为2年,每年的租金为300万元,租金于每年年末支付。

(3) 2×25年1月1日,M公司的投资性房地产具备了采用公允价值模式进行后续计量的条件。M公司于当日决定将其投资性房地产的后续计量模式由成本模式变更为公允价值模式。变更当日,土地使用权的公允价值为5100万元,建筑物的公允价值为7500万元。

(4) 2×25年12月31日,土地使用权的公允价值为5200万元,建筑物的公允价值为7200万元。

(5) 2×26年1月1日，M公司收回该租赁期届满的房地产，并于当日将其出售，出售价款为13 000万元。不考虑增值税及其他因素。

要求：

(1) 计算该办公楼的入账价值并编制2×23年土地使用权及厂房的摊销及折旧的会计分录。

(2) 编制2×24年自用房地产转换为投资性房地产的会计分录。

(3) 编制2×25年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。

(4) 计算2×25年M公司持有的该项房地产对利润总额的影响金额。

(5) 计算2×26年出售该项房地产的相关处理对利润总额的影响金额。

(答案中金额单位用万元表示，计算结果不为整数的，保留两位小数)

第六章 长期股权投资 与合营安排



扫我做试题

刷 单项选择题

刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

102. A公司和B公司同为M集团的子公司,2×22年5月1日,A公司以无形资产作为合并对价取得B公司60%的表决权资本。该项无形资产原值为1000万元,累计摊销额为200万元,已计提减值准备100万元,公允价值为1000万元。合并日B公司相对于M集团最终控制方而言的所有者权益账面价值为1000万元,可辨认净资产的公允价值为1500万元。A公司取得股权时发生审计、评估费用10万元。假设A公司资本公积(股本溢价)有足够的贷方余额,不考虑其他因素,则此项投资业务对A公司个别财务报表“资本公积”项目的影响额为()。
- A. -400万元 B. -200万元 C. -800万元 D. -100万元
103. 2×22年6月30日,甲公司以银行存款839万元作为对价取得乙公司30%的股权,能够对乙公司的生产经营决策施加重大影响。投资当日,乙公司的可辨认净资产公允价值为3000万元,账面价值为2500万元,差额是一批库存商品的公允价值与账面价值不等所引起的,该批商品在2×22年下半年已对外售出60%。在投资之前,甲公司和乙公司之间无关联方关系。不考虑其他因素,则甲公司取得上述长期股权投资的入账价值为()。
- A. 900万元 B. 839万元 C. 876万元 D. 800万元

刷 进阶

高频进阶·强化提升

104. 甲公司、乙公司同为丙公司的子公司。2×22年1月1日甲公司向丙公司定向增发1200万股普通股,从丙公司手中取得乙公司60%的股权,并于当日办理完毕股权转让手续,当日甲公司即取得对乙公司的控制权。甲公司发行的股票面值为1元/股,公允价值为4元/股,当日乙公司可辨认净资产公允价值为5000万元,相对于丙公司而言的所有者权益的账面价值为4500万元,甲公司为发行股票支付券商佣金及手续费30万元。另为该项企业合并支付审计、评估费用20万元。不考虑其他因素,甲公司取得该项长期股权投资应确认的资本公积为()。
- A. 3570万元 B. 1470万元 C. 1460万元 D. 1500万元
105. 2×22年3月15日,甲公司以一项专利权和银行存款150万元投资设立N公司,占N公司注册资本的80%,对N公司形成控制。该专利权的账面原价为5000万元,已计提累计摊销350万元,已计提无形资产减值准备200万元,公允价值为4500万元。不考虑其他相关税费。甲公司的合并成本为()。

A. 5 000 万元 B. 4 650 万元 C. 4 600 万元 D. 4 000 万元

106. 下列有关长期股权投资的会计处理的表述中, 正确的是()。

- A. 企业无论以何种方式取得长期股权投资, 实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利润, 应作为取得的长期股权投资的成本
- B. 投资企业无论采用成本法还是权益法核算长期股权投资, 均要在被投资单位宣告分派利润或现金股利时, 按照应享有的部分确认为当期投资收益
- C. 非同一控制下企业合并中所发生的审计、评估费用, 计入合并成本
- D. 企业的长期股权投资采用权益法核算的, 初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整已确认的初始投资成本

刷 易 错

常考易错·集中突破

107. 2×22年1月1日N公司以银行存款800万元取得M公司30%的股权, 能够对M公司生产经营产生重大影响, 当日M公司可辨认净资产公允价值为3 000万元, 账面价值为2 900万元, 其差额由一项固定资产的公允价值比账面价值大100万元导致, 此固定资产尚可使用年限为5年, 预计净残值为0。当年6月30日N公司将一台自用的管理设备出售给M公司, 此资产的账面原价为500万元, 累计计提折旧200万元, 计提减值准备100万元, 售价为400万元。M公司将取得的固定资产作为管理用固定资产, 预计尚可使用年限为10年, 预计净残值为0。M公司2×22年实现净利润500万元, 实现其他综合收益100万元, 分配现金股利100万元。M、N公司对固定资产均采用年限平均法计提折旧。假定不考虑其他因素, N公司此投资在当期末的账面价值为()。

A. 987 万元 B. 887 万元 C. 984 万元 D. 884 万元

108. 甲公司于2×22年初购入A公司30%股权, 能够对A公司的生产经营决策产生重大影响。投资时A公司有一项存货的公允价值大于账面价值, 差额为200万元, 至当年年末此存货已对外出售30%。当年A公司将成本为240万元的一批存货以360万元的价格出售给甲公司, 至年末甲公司对外出售该批存货的40%。A公司2×22年实现净利润800万元, 假定不考虑其他因素, 2×22年甲公司因此长期股权投资应确认的投资收益为()。

A. 200.4 万元 B. 183.6 万元 C. 207.6 万元 D. 200.9 万元

109. 2×22年1月1日, A公司以2 800万元取得B公司70%的股权, 款项以银行存款支付, B公司2×22年1月1日可辨认净资产公允价值总额为4 500万元(假定其公允价值等于账面价值), 假设合并前A公司与B公司不存在任何关联方关系。A公司对该项投资采用成本法核算。2×22年B公司实现净利润800万元, 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产由于公允价值变动计入其他综合收益的金额是200万元, B公司当年未分派现金股利。2×23年1月3日, A公司出售B公司40%的股权, 取得出售价款2 000万元, 当日B公司可辨认净资产公允价值总额为6 000万元。该项交易不属于一揽子交易。不考虑其他因素, 处置40%股权之后, A公司对该项投资由成本法转为权益法。则剩余股权调整之后的账面价值为()。

A. 1 500 万元 B. 1 650 万元 C. 1 800 万元 D. 2 000 万元

刷 热 题

优选金题·新解全解

110. 甲公司2×20年发生的投资事项包括: ①以银行存款300万元购买乙公司30%的股权,