

会计必刷550题

第一章 总论



扫我做试题

刷 单项选择题

开篇第1题，希望你有一个美好的刷题之旅。

刷基础

打好基础·刷好题

1. 下列关于会计要素的表述中，正确的是()。
 - A. 负债是企业承担的潜在义务
 - B. 收入是所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入
 - C. 利润是企业一定期间内收入减去费用后的净额
 - D. 资产的特征之一是预期能给企业带来经济利益
2. 下列关于财务报告的目标和构成的表述中，不正确的是()。
 - A. 财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策
 - B. 财务报告包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料
 - C. 一般企业的财务报表本身至少应当包括资产负债表、利润表和现金流量表等报表

关于“扫我做试题”，你需要知道

亲爱的读者，使用“正保会计网校”App或“微信”扫描“扫我做试题”二维码，即可同步做题，提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校(www.chinaacc.com)页面，登陆账号进入“我的课程”后，在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”，即可在线做题。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

D. 小企业编制的财务报告中可以不提供附注

刷进阶

► 强化练习·刷提升

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
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. 企业发生的下列交易或事项中, 体现谨慎性这一会计信息质量要求的是()。
- A. 对技术进步、产品更新换代较快的固定资产采用加速折旧法计提折旧
B. 根据业务性质, 区分流动资产和非流动资产的列报
C. 同一企业不同的会计期间采用相同的会计政策
D. 计提秘密准备

刷易错

► 高频易错·刷突破

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·刷套路

7. (2022 年*) 下列各项关于企业会计信息质量要求的表述中, 正确的是()。
- A. 企业低估资产或者收益, 体现了谨慎性要求
B. 在符合重要性和成本效益原则前提下保证会计信息的完整性, 体现了重要性要求
C. 金融企业财务报表不区分流动资产和非流动资产, 体现了可靠性要求
D. 企业不得随意变更会计政策, 体现了可比性要求

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

8. 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

* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆, 并已根据 2023 年考试大纲修改过时内容。

- 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
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

► 打好基础·刷好题

11. 下列各项属于中国注册会计师职业道德基本原则的有()。
- A. 诚信 B. 独立性
C. 专业胜任能力和勤勉尽责 D. 保密
12. 下列各项交易或事项中，会产生直接计入所有者权益的利得或损失的有()。
- A. 其他权益工具投资的公允价值大幅下降
B. 报废固定资产产生的净损失
C. 出售固定资产产生的净损失
D. 将自用房地产转为投资性房地产并采用公允价值计量，其在转换日的公允价值大于原账面价值

刷进阶

► 强化练习·刷提升

13. 甲公司对本期发生的有关交易和事项会计处理如下：(1)甲公司获悉债务人乙公司发生严重财务困难，预期很可能不能偿还前期货款 100 万元。甲公司对该项应收款项全额计提坏账准备。(2)甲公司本期收到丙公司预付购货款，鉴于本期甲公司销售不佳，甲公司遂将该笔预收款转入当期营业收入。(3)甲公司本期采用分期付款购买一项生产用设备，甲公司按照分期付款额的现值作为该固定资产的入账价值。(4)由于投资性房地产公允价值能够持续取得，甲公司将投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量。根据上述资料，不考虑其他因素，则下列说法中不正确的有()。

- A. 甲公司对应收乙公司的款项计提坏账准备体现了会计信息质量的谨慎性要求
- B. 甲公司将预收丙公司货款确认为当期收入体现了会计信息质量的相关性要求
- C. 甲公司按照分期付款额的现值作为固定资产入账价值违背了会计信息质量的可靠性要求
- D. 甲公司对投资性房地产后续计量由成本模式转为公允价值模式违背了会计信息质量的可比性要求

刷易错

► 高频易错·刷突破

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. 下列会计处理中反映了可持续性信息与财务信息相互影响的有()。
- A. 企业资产由于自然气候事件而无法使用，企业重新评估了资产的使用寿命和残值
 - B. 由于碳价格上涨、对温室气体排放实施更严格的监管，企业重新评价了相关的固定资产是否存在减值的可能
 - C. 重点排放企业为履行减排义务，通过购入方式取得碳排放配额，企业需要在其账面确认相应的碳排放权资产
 - D. 由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因，企业对弃置义务相关的预计负债账面价值进行调整

刷热题

► 优选全题·刷套路

16. (2021年)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不需要进行会计处理，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，所以甲公司不需要调整2×19年的财务报表

17. (2020年)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

▶ 冲关演练·刷速度

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

本章掌握程度: ○ ○ ○

本章答案速查

1. D	2. D	3. D	4. A	5. A
6. C	7. D	8. A	9. D	10. B
11. ABCD	12. AD	13. BCD	14. CD	15. ABCD
16. ACD	17. ACD	18. CD	19. AC	



本章解析详见 P218

第二章 存 货



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

20. 下列各种物资中，不应作为企业存货核算的是()。
- A. 发出的委托加工材料
 - B. 尚未验收入库的在途材料
 - C. 外单位运至本企业进行来料加工的物资
 - D. 在生产工程中为达到下一个生产阶段所必须发生的仓储费
21. 某企业为增值税一般纳税人，从外地购入原材料 5 000 吨，收到的增值税专用发票上注明的售价为每吨 100 元，增值税税额为 65 000 元，另发生运杂费 2 000 元，装卸费 1 000 元，途中保险费为 800 元(不考虑运杂费、装卸费、保险费的相关增值税因素)。所购原材料到达后验收发现短缺 20%，其中合理损耗 5%，另 15%的短缺是由自然灾害导致。不考虑其他因素，该批材料的采购成本为()。
- A. 435 336 元 B. 432 650 元 C. 503 660 元 D. 428 230 元

刷进阶

▶ 强化练习·刷提升

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. 为进一步宣传甲公司品牌形象，2×23 年 3 月，甲公司聘请专业设计机构为其设计黄金摆件，制成后分发给各经销商做品牌宣传。2×23 年 4 月，支付给专业设计机构设计费 200 万元，共订制摆件 200 件，合同约定每件制作成本 3.5 万元，全部制作价款已经预付 700 万元。2×23 年 5 月，收到订制摆件并分发各经销商。在将黄金摆件分发给各经销商后，经双方约定，无论经销商是否退出，均不需要返还。甲公司相关会计处理表述不正确的是()。

- A. 用于品牌宣传发生的费用, 作为企业的销售费用处理
 B. 2×23 年 4 月, 支付的价款 900 万元应通过预付账款核算
 C. 2×23 年 5 月, 收到订制摆件应确认为存货
 D. 2×23 年 5 月, 收到订制摆件并分发各经销商应确认为销售费用
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

► 高频易错·刷突破

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. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 其持有的 A 原材料均用于生产产品, 采用先进先出法计量 A 原材料的发出成本。2×20 年初, 甲库存 250 件 A 原材料的账面余额为 2 500 万元, 未计提跌价准备。6 月 1 日购入 A 原材料 200 件, 购买价款 2 400 万元(不含增值税), 运杂费 50 万元, 保险费用 2 万元。1 月 31 日、6 月 6 日、11 月 12 日分别发出 A 原材料 200 件、150 件和 80 件。月末结存的全部 A 材料可以生产产品 20 件, 将其加工为产品需要发生的加工费为 2 万元/件, 产品的预计售价为 17 万元/件, 预计销售费用为 1 万元/件。不考虑其他因素, 甲公司 2×20 年 12 月 31 日库

存 A 原材料的账面价值是()。

- A. 245.2 万元 B. 240 万元 C. 285.2 万元 D. 240.2 万元

刷热题

► 优选金题·刷套路

28. (2022 年)甲公司采购的原材料加工成产成品后对外销售。2×20 年甲公司发生的有关交易或事项如下:(1)采购原材料支付购买价款 100 万元,入库前发生运输费用 2 万元。(2)加工成本 20 万元,其中非正常消耗物料 1 万元。(3)产成品运至客户处,发生运输费用 3 万元,截至 2×20 年 12 月 31 日,产成品的控制权尚未转移给客户。不考虑其他因素,2×20 年 12 月 31 日,甲公司资产负债表中存货列示的金额是()。
- A. 124 万元 B. 121 万元 C. 120 万元 D. 122 万元
29. (2020 年)甲公司为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

► 冲关演练·刷速度

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. 泥石流灾害导致的材料毁损
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

▶ 打好基础·刷好题

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

▶ 强化练习·刷提升

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

▶ 高频易错·刷突破

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. 确定存货可变现净值时所涉及的销售费用，应包括将在销售存货过程中必须发生的、除增量成本以外的其他成本
 - 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款的平均数考虑

刷热题

► 优选真题·刷套路

39. (2021 年) 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

► 冲关演练·刷速度

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. 下列取得存货的处理中，不正确的有()。
- A. 通过具有商业实质的非货币性资产交换取得的存货应该以其公允价值入账
 - B. 通过债务重组取得的存货应以放弃债权的公允价值以及使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的其他成本入账
 - C. 接受投资者投入的存货应该以合同规定的价值入账
 - D. 盘盈的存货应该以取得时的成本入账

本章掌握程度：○ ○ ○					 扫我看答案
本章答案速查					
20. C	21. D	22. D	23. C	24. D	
25. D	26. A	27. A	28. A	29. B	
30. C	31. C	32. C	33. AD	34. ABC	
35. ABC	36. ACD	37. ABCD	38. AC	39. ABC	
40. AC	41. ACD				
本章解析详见 P221					

第三章 固定资产



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

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. 下列项目中，不应计入固定资产入账价值的是()。
- A. 在建设期间为建造工程发生的管理费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费、应负担的税金
- B. 在建设期间发生的符合资本化条件的借款费用、建设期间因正常原因发生的工程物资盘亏净损失
- C. 固定资产试运行过程中为试产产品而领用的原材料成本
- D. 固定资产改良过程中领用自产产品负担的消费税

刷进阶

▶ 强化练习·刷提升

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

► 高频易错·刷突破

46. 甲公司 2×22 年 1 月 1 日采用分期付款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·刷套路

48. (2022 年)2×20 年 1 月，甲公司购建一条生产线共计发生成本 5 000 万元。根据历史经验，该生产线使用 5 年后将进行一次改造，改造期间通常为 3 个月。改造期间停止生产；预计将发生改造支出 150 万元。改造支出符合资本化条件。不考虑相关税费等其他因素。下列有关固定资产会计处理的表述中，正确的是()。

- A. 固定资产初始确认金额为 5 150 万元
B. 更新改造支出 150 万元在实际发生时计入固定资产成本
C. 5 年内每年计提 30 万元更新改造支出计入固定资产成本
D. 更新改造期间固定资产继续计提折旧

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

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
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()。
- A. 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
B. 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
C. 企业生产设备日常修理费用应计入管理费用
D. 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

▶ 打好基础·刷好题

52. 下列关于增值税一般纳税人会计处理中，正确的有()。
- A. 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
B. 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
C. 厂房建设工程所耗用的生产用原材料增值税进项税额不允许抵扣
D. 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()。
- A. 购买生产设备的不含税货款 B. 专业人员的服务费用
C. 设备安装过程中发生的安装调试成本 D. 设备安装过程中领用自产产品的账面成本
54. 甲公司以外包方式建造厂房，建造过程中发生的下列支出中，应计入所建造固定资产成本的有()。
- A. 支付给第三方监理公司的监理费
B. 为取得土地使用权而缴纳的土地出让金
C. 建造期间测试固定资产可否正常运转的支出
D. 建造期间因可预见的不可抗力导致暂停施工发生的费用

刷进阶

► 强化练习·刷提升

55. 下列关于固定资产会计处理的表述中, 正确的有()。
- 已达到预定可使用状态的固定资产, 无论是否交付使用, 尚未办理竣工决算的, 应当按照估计价值确认为固定资产, 并计提折旧; 待办理了竣工决算手续后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 同时调整原已计提的折旧额
 - 固定资产在定期大修理间隔期间应照提折旧
 - 已划分为持有待售的固定资产, 不计提折旧
 - 固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本, 并由此产生可抵扣暂时性差异的, 企业应确认递延所得税资产

刷易错

► 高频易错·刷突破

56. 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

► 优选真题·刷套路

57. (2019年)下列各项关于固定资产会计处理的表述中, 正确的有()。
- 为保持生产用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
 - 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产以暂估价值为基础计提折旧
 - 为提升性能进行更新改造的固定资产停止计提折旧
 - 已签订不可撤销合同, 拟按低于账面价值的价格在1年内出售的固定资产, 停止计提折旧并按账面价值结转固定资产清理

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

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()。

- A. 计入销售费用的金额为 5 万元 B. 计入制造费用的金额为 15 万元
 C. 计入管理费用的金额为 10 万元 D. 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()。
- A. 因季节性原因而暂停使用的固定资产
 B. 因改扩建而暂停使用的固定资产
 C. 企业以经营租赁方式出租给其他企业使用的固定资产
 D. 租入一项设备

刷 综合题

刷 基础

► 打好基础·刷好题

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)

本章掌握程度: ○ ○ ○				
本章答案速查				
42. B	43. C	44. B	45. A	46. C
47. D	48. B	49. B	50. D	51. C
52. ABD	53. ABCD	54. ACD	55. BCD	56. ABCD
57. BC	58. CD	59. ACD		
本章解析详见 P225				



扫我看答案

第四章 无形资产



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

→ 打好基础·刷好题

61. 下列各个项目中，属于无形资产的是()。
- A. 客户关系 B. 人力资源
C. 内部产生的品牌 D. 烟草专卖权
62. 2月5日，甲公司以1800万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. 1800万元 B. 1890万元 C. 1915万元 D. 1930万元

刷进阶

→ 强化练习·刷提升

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. 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中应包含购买价款、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无形资产的公允价值入账
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
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

学习没有捷径，能力增强自信，继续努力刷题吧！

刷易错

高频易错·刷突破

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

刷热题

优选金题·刷套路

69. (2022年)下列各项资源和权利，属于企业无形资产的是()。
- A. 购买的网络小说电影改编权 B. 企业合并形成的商誉
- C. 出租的土地使用权 D. 企业经营自创的品牌

刷冲关

冲关演练·刷速度

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，下列各项关于甲公司上述研发项目会计处理的表述中，正确的是()。
- A. 将研发项目发生的研究费用确认为长期待摊费用
 B. 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
 C. 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
 D. 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
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()。
- A. 资产负债表中的开发支出项目应按 300 万元列示
 B. 资产负债表中的无形资产项目应按 297.5 万元列示
 C. 利润表中的研发费用项目应按 130 万元列示
 D. 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()。
- A. 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
 B. 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
 C. 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
 D. 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

▶ 打好基础·刷好题

73. 关于无形资产的初始计量，下列说法中错误的有()。
- A. 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

* 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。

- B. 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
- C. 通过政府补助取得的无形资产,应当按照名义金额计量
- D. 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

► 强化练习·刷提升

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()。
- A. 将研究阶段的支出计入当期管理费用
 - B. 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
 - C. 研究阶段的支出准予资本化的条件是能够单独核算
 - D. 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

► 高频易错·刷突破

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:
- ①1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。②2月1日,取得其他企业转让的一块土地使用权,支付价款1500万元,当日开始建造自用办公楼。③5月1日,以出让方式取得一块土地使用权,支付出让金2000万元。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2300万元。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()。
- A. 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
 - B. 2月1日取得的土地使用权应该作为无形资产,期末按照1472.5万元列示
 - C. 5月1日取得的土地使用权应该作为无形资产核算
 - D. 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

刷热题

► 优选真题·刷套路

76. (2022年)下列各项关于企业无形资产摊销的表述中,正确的有()。
- A. 无形资产不能采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销
 - B. 分类为持有待售类别的无形资产不应摊销
 - C. 无法可靠确定与无形资产有关的经济利益的预期消耗方式的,应当采用直线法进行摊销
 - D. 用于生产产品的专利技术摊销应计入管理费用
77. (2022年)下列关于无形资产的说法,正确的有()。
- A. 企业为新产品发生的宣传广告费计入无形资产

- B. 无形资产属于非货币性资产
- C. 无形资产的使用寿命不能可靠计量的, 不需要进行摊销, 但是年底需要进行减值测试
- D. 无形资产具有可辨认性的特征, 可以从企业分离

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

78. 下列各项关于无形资产会计处理的表述中, 不正确的有()。
- A. 自行研究开发的无形资产在尚未达到预定用途前无须考虑减值
 - B. 非同一控制下企业合并中, 购买方应确认被购买方在该项交易前未确认但可单独辨认且公允价值能够可靠计量的无形资产
 - C. 使用寿命不确定的无形资产在持有过程中不应该摊销也不考虑减值
 - D. 同一控制下企业合并中, 合并方应确认被合并方在该项交易前未确认的无形资产

刷综合题

刷基础

► 打好基础·刷好题

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)

本章掌握程度：○ ○ ○					 扫我看答案
本章答案速查					
61. D	62. B	63. A	64. D	65. D	
66. C	67. C	68. A	69. A	70. C	
71. B	72. D	73. CD	74. ABD	75. BD	
76. BC	77. BCD	78. ACD			
本章解析详见 P230					

第五章 投资性房地产



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

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. 下列关于房地产开发企业的会计核算中, 正确的是()。
- A. 企业购入的土地使用权用于在地上建造商品房出售, 该土地使用权应作为投资性房地产核算
 - B. 企业购入土地使用权后, 将其出租给客户, 租期为 2 年, 将该土地使用权作为投资性房地产核算
 - C. 企业建造一项建筑物, 建成后将其作为自营旅馆使用, 企业将其作为投资性房地产核算
 - D. 企业将其持有的办公楼用于出租, 同时承担了日常的维护、保安等日常辅助工作, 企业将其作为固定资产核算

刷进阶

► 强化练习·刷提升

82. 2×22 年 6 月 30 日, 甲公司与乙公司签订租赁合同, 合同规定甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司, 租赁期为 1 年, 年租金为 200 万元。当日, 出租办公楼的公允价值为 8 000 万元, 账面价值 2 500 万元。2×22 年 12 月 31 日, 该办公楼的公允价值为 9 000 万元。2×23 年 6 月 30 日, 甲公司收回租赁期届满的办公楼并对外出售, 取得价款 9 500 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, 不考虑其他因素。上述交易或事项对甲公司 2×23 年度损益的影响金额是()。
- A. 500 万元 B. 6 000 万元 C. 6 100 万元 D. 7 000 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

刷易错

► 高频易错·刷突破

84. 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
85. 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 D. 1 800万元
86. 下列各项有关投资性房地产会计处理的表述中, 正确的是()。
- A. 以成本模式后续计量的投资性房地产转换为存货, 存货应按转换日的公允价值计量, 公允价值大于原账面价值的差额确认为其他综合收益
B. 以成本模式后续计量的投资性房地产转换为自用固定资产, 自用固定资产应按转换日的公允价值计量, 公允价值小于原账面价值的差额确认为当期损益
C. 以存货转换为以公允价值模式后续计量的投资性房地产, 投资性房地产应按转换日的公允价值计量, 公允价值小于存货账面价值的差额确认为当期损益
D. 以公允价值模式后续计量的投资性房地产转换为自用固定资产, 自用固定资产应按转换日的公允价值计量, 公允价值大于账面价值的差额确认为其他综合收益

刷热题

► 优选金题·刷套路

87. (2020年)20×9年3月8日, 甲公司董事会通过将其自用的一栋办公楼用于出租的议案, 并形成书面决议。20×9年4月30日, 甲公司已将该栋办公楼全部腾空, 达到可以出租的状态。20×9年5月25日, 甲公司与乙公司签订租赁合同, 将该栋办公楼出租给乙公司。根据租赁合同的约定, 该栋办公楼的租赁期为10年, 租赁期开始日为20×9年6月1日; 首两个月为免租期, 乙公司不需要支付租金。不考虑其他因素, 甲公司上述自用办公楼转换为投资性房地产的转换日是()。
- A. 20×9年3月8日 B. 20×9年4月30日
C. 20×9年5月25日 D. 20×9年6月1日

刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

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

▶ 打好基础·刷好题

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

► 强化练习·刷提升

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

► 高频易错·刷突破

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，不需要转为固定资产进行核算
95. 甲公司是乙公司的母公司，对投资性房地产均采用公允价值模式计量。2×22 年 12 月 31 日，甲公司将其一栋自用建筑物以经营租赁方式出租给乙公司，租赁期为 1 年，年租金为 200 万元。甲公司该建筑物的原价为 5 000 万元，使用寿命为 50 年，采用直线法计提折旧，预计净残值为 0，截至出租日，已计提折旧 30 年，公允价值为 6 000 万元。2×23 年年末，该建筑物的公允价值为 6 500 万元。乙公司对短期租赁选择采用简化处理方法。不考虑其他因素，则下列表述中正确的有()。
- A. 该建筑物在甲公司 2×23 年个别财务报表应列示为投资性房地产，列示金额为 6 500 万元
- B. 该建筑物在甲公司 2×23 年合并财务报表中应列示为固定资产，列示金额为 2 000 万元
- C. 甲公司编制 2×23 年合并财务报表时应抵销其他综合收益 4 000 万元
- D. 乙公司在个别财务报表中不应将该建筑物确认为资产

刷热题

► 优选金题·刷套路

96. (2020 年)2×18 年，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()。
- A. 拍卖取得用于建造办公楼的土地确认为无形资产
- B. 交换取得用于建造商品房的土地确认为存货
- C. 购入厂房取得的土地确认为固定资产
- D. 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

► 冲关演练·刷速度

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

► 强化练习 · 刷提升

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

► 高频易错 · 刷突破

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%，元
气满满，继续前行！

刷 综合题

刷进阶

→ 强化练习 · 刷提升

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 2 400 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