

第一章 总论

参考答案及解析

[答案速查]

- | | | | | |
|----------|--------|---------|---------|---------|
| 1. A | 2. C | 3. A | 4. A | 5. A |
| 6. C | 7. B | 8. A | 9. ABCD | 10. ACD |
| 11. ABCD | 12. CD | 13. ABC | 14. BCD | 15. ACD |

错题题号：

做题统计：本章共计 15 道题，错误 _____ 道题目，正确率 _____ %。



单项选择题

1. A 【解析】选项 B，体现了相关性会计信息质量要求；选项 C，体现了可比性会计信息质量要求；选项 D，违背了谨慎性会计信息质量要求。
2. C 【解析】选项 B，体现重置成本计量属性；选项 A、D，体现公允价值计量属性。

很会 解题

不同会计计量属性的常见事项如下：

会计计量属性	常见事项
历史成本	购置固定资产或无形资产、购买存货、承担债务等的计量
重置成本	盘盈固定资产的入账成本的计量
可变现净值	存货采用成本与可变现净值孰低进行期末计量
公允价值	交易性金融资产、其他债权投资、其他权益工具投资的期末计量口径；投资性房地产的后续计量口径之一；交易性金融负债的期末计量口径等

3. A 【解析】选项 B，收付实现制不考虑与现金收支行为相连的经济业务实质是否已经发生，而权责发生制是考虑与现金收支行为相连的经济业务实质是否已经发生；选项 C，我国企业应该以权责发生制为基础进行会计核算；选项 D，我国行政事业单位预算会计

通常采用收付实现制，行政事业单位财务会计通常采用权责发生制。

4. A 【解析】选项 B，属于资产内部结构变化，不影响所有者权益；选项 C，属于所有者权益内部结构发生变化，未使企业所有者权益总额发生变化；选项 D，宣告分派不需要做会计处理。
5. A 【解析】本题容易错选 C。甲公司拟与上述银行开展的保理业务，从形式上看，其管理该金融资产的业务模式中包含有出售该金融资产的目标，但是从经济实质上来看，由于该金融资产保理附有追索权，不符合金融资产终止确认条件，其业务模式并不是“既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标”，所以应从经济实质出发，将其应当分类为以摊余成本计量的金融资产。综上所述，甲公司的上述处理体现了实质重于形式要求。
6. C 【解析】适度引用公允价值，可以提高会计信息的预测价值，进而提升会计信息的相关性，因此，选项 C 正确。
7. B 【解析】本题中，2×14 年 12 月 30 日开具增值税专用发票，2×15 年 5 月 10 日发出商品、5 月 15 日运抵乙公司验收合格，甲公司应当根据实际情况和准则规定，评估商品控制权转移的时间是 2×14 年 12 月 30 日还是 2×15 年，如果 2×15 年发出商品时才符合了收入确认条件，那么应当在 2×15 年确认收入，即收入可能归属不同的会计期间，应当考虑可能违背了会计分期假设。

很会 解题

注意熟悉各项会计基本假设的含义：

会计基本假设	含义
会计主体	是指企业会计确认、计量和报告的空间范围
持续经营	是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务
会计分期	是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为若干连续的、长短相同的期间
货币计量	是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动

8. A 【解析】重要性要求，简单来说包含两个方面：一是对重要的事项进行具体、详细的核算，二是对不重要的事项的处理予以适当简化。本题中甲公司之所以将补提以前年度的摊销额直接计入当期报表，没有追溯调整以前年度报表，是因为该金额对甲公司来说不具有重要性，所以甲公司这一会计处理体现了重要性要求。选项 D 中的及时性要求，是指企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后，本题该事项与及时性要求没有直接关系。



多项选择题

9. ABCD 【解析】中国注册会计师职业道德基本原则包含：①诚信；②客观公正；③独

立性；④专业胜任能力和勤勉尽责；⑤保密；⑥良好职业行为。

很会 解题

注意会计人员职业道德与中国注册会计师职业道德的区分：

会计人员职业道德(“三坚三守”)	中国注册会计师职业道德
(1) 坚持诚信，守法奉公；(自律要求) (2) 坚持准则，守责敬业；(履职要求) (3) 坚持学习，守正创新。(发展要求)	(1) 诚信；(行业存在和发展的基石；首要地位) (2) 客观公正； (3) 独立性；(鉴证业务的灵魂) (4) 专业胜任能力和勤勉尽责； (5) 保密； (6) 良好职业行为

10. ACD 【解析】选项 B，资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表，利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表；选项 C，财务报表由报表本身及其附注两部分构成，附注是财务报表的有机组成部分。
11. ABCD 【解析】为向信息使用者提供可持续信息供其作出决策，企业披露的可持续信息应当使信息使用者了解企业日常经营活动中与可持续议题相关的各个方面，通常包括治理、战略、风险和机遇管理以及指标和目标等四个核心要素。
12. CD 【解析】本题容易多选 B。选项 A，该资产不符合预期能够给企业带来经济利益的条件，不应当将该数据确认为资产；选项 B，基于数据交易市场的发展现状等情况，对于当期尚不具备公允价值计量条件的，不得以评估方式得出的金额直接作为后续计量的依据。
13. ABC 【解析】会计人员职业道德的范畴包括以下内容：
- (1) 坚持诚信，守法奉公。牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。
- (2) 坚持准则，守责敬业。严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。
- (3) 坚持学习，守正创新。始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。
14. BCD 【解析】选项 A，对资产计提减值准备，是为了避免高估资产、低估费用损失，因此体现了谨慎性要求；选项 B，甲公司将预收货款确认为本期收入，属于一项会计差错，不能体现相关性要求；选项 C、D，均为正确的会计处理，没有违背会计信息质量要求。

很会 解题

注意准确理解各项会计信息质量要求的含义：

项目	含义
可靠性	会计信息应当真实可靠、内容完整
相关性	企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测
可理解性	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
可比性	同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比
实质重于形式	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，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据
重要性	企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项
谨慎性	不应高估资产或者收益，不应低估负债或者费用
及时性	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

15. ACD 【解析】以经营租赁方式出租固定资产取得的租金收入 100 万元记入“其他业务收入”，不属于利得，选项 A 不正确；出售无形资产产生的净收益 200 万元记入“资产处置损益”，属于直接计入当期损益的利得；其他债权投资公允价值变动收益 300 万元记入“其他综合收益”科目，属于直接计入所有者权益的利得；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，换出投资性房地产应按照公允价值确认收入、按照账面价值结转成本，差额不属于利得。因此直接计入所有者权益的利得是 300 万元，选项 C 不正确；直接计入当期损益的利得是 200 万元，选项 D 不正确。

第二章 存 货

参考答案及解析

[答案速查]

- | | | | | |
|---------|--------|----------|---------|--------|
| 16. C | 17. A | 18. B | 19. C | 20. A |
| 21. B | 22. A | 23. C | 24. C | 25. C |
| 26. ABC | 27. AC | 28. BCD | 29. BCD | 30. BC |
| 31. ABC | 32. AB | 33. ABCD | | |

错题题号：

做题统计：本章共计 18 道题，错误 _____ 道题目，正确率 _____ %。



单项选择题

16. C 【解析】选项 C，因该批委托加工物资收回后将继续用于生产应税消费品，因此其在加工环节所发生的消费税可以抵扣，不应计入存货成本，而应单独记入“应交税费——应交消费税”科目借方。
17. A 【解析】该批材料的入账价值 = $900 + 10 + 3 + 2.7 = 915.7$ (万元)。
18. B 【解析】甲公司采用一次加权平均法按月计算发出 A 产成品的成本，所以 A 产成品加权平均单位成本 = $(8\,000 + 600 + 15\,400 - 300) / (1\,000 + 2\,000) = 7.9$ (万元/台)；A 产成品当月末的账面余额 = $(1\,000 + 2\,000 - 2\,400) \times 7.9 = 4\,740$ (万元)。
或者：当月末的账面余额 = 库存商品期初余额 8 000 + 本期完工产品成本 (期初在产品 600 + 本月生产费用 15 400 - 非正常损失 300) - 发出存货的成本 $2\,400 \times 7.9 = 4\,740$ (万元)。
19. C 【解析】本题容易错选 B。A 企业委托加工物资应交消费税 = $400 \times 10\% = 40$ (万元)，由于 A 企业收回该应税消费品后直接对外出售，所以由受托方代收代缴的消费税应计入该委托加工物资的成本中，因此收回该委托加工物资的成本 = $300 + 60 + 40 = 400$ (万元)。

很会解题

注意区分委托加工业务中不同情形下消费税的处理原则：

情形	会计处理
委托加工物资收回后直接出售或生产非应税消费品	受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资成本
委托加工物资收回后继续生产应税消费品	受托方代收代缴的消费税应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方

20. A 【解析】本题容易错选 B。计算取得存货的可变现净值时，一定要考虑存货的持有目的。本题中，由于持有的 Y 材料是专门用来生产 X 产品的，所以 Y 材料的可变现净值 = X 产品的售价 - 用 Y 材料加工成 X 产品尚需发生的成本 - 销售 X 产品的销售费用 = $7\,000 - 1\,800 - 300 = 4\,900$ (万元)。

很会 解题

存货可变现净值的计算，需要区分是直接用于出售的商品或原材料，还是用于生产产品的原材料：

情形	处理方法	
直接用于出售的商品或原材料	商品或原材料可变现净值=商品或原材料估计售价-商品或原材料估计销售税费	
用于生产产品的原材料	所生产的产品没有发生减值	材料未发生减值，材料按其成本计量
	所生产的产品发生减值	材料可变现净值=产品的估计售价-至完工估计将要发生的成本-产品的估计销售税费

21. B 【解析】甲公司该批零部件在加工过程中的正常毁损率为2%，非正常毁损率为3%（5%-2%），企业在生产加工存货过程中**非正常消耗**的直接材料、直接人工及制造费用应**计入当期损益**，不得计入存货成本，所以甲公司应计入产成品成本的零部件成本=100×(1-3%)=97(万元)。
22. A 【解析】11月30日原材料的单位成本=(100+135)/(10+40)=4.7(万元/吨)，年末剩余原材料的成本=(10+40-10)×4.7=188(万元)，产品的成本=(4.7+1.1)×40=232(万元)，可变现净值=5.5×40=220(万元)，所以产品发生了减值，需要对原材料进行减值测试，原材料的可变现净值=(5.5-1.1)×(10+40-10)=176(万元)，应计提的存货跌价准备=188-176=12(万元)。
23. C 【解析】选项A，初始确认时摊销期限**不超过一年或一个正常营业周期**的合同履约成本，在“存货”项目中填列；选项B，确认为存货的数据资源，应当根据重要性原则并结合企业实际情况在“存货”项目下增设“其中：数据资源”项目，反映其在资产负债表日的账面价值；选项C，对于确认为资产的应收退货成本，企业应当根据“应收退货成本”科目是否在一年或一个正常营业周期内出售，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列；选项D，属于房地产开发企业的产品，符合存货的定义，应当列示于“存货”项目。
24. C 【解析】该题需要区分有合同部分和无合同部分，有合同部分按合同价来计算可变现净值，而无合同部分则按市场价来计算可变现净值。有销售合同部分乙产品的可变现净值=6×56-6×1=330(万元)，成本=6×56=336(万元)，所以，该部分乙产品在期末的账面价值为330万元；无销售合同部分乙产品的可变现净值=2×60-2×1=118(万元)，成本=2×56=112(万元)，该部分乙产品在期末的账面价值为112万元；2×22年12月31日乙产品的账面价值=330+112=442(万元)。

很会 解题

注意区分可变现净值中估计售价的确认方法：

情况	方法
为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货	可变现净值应当以合同价格为基础计算
不存在销售合同或者劳务合同的存货	可变现净值应当以一般销售价格为基础计算

25. C 【解析】属于自然溢余的存货盘盈，应调整库存存货数量以及存货的单位成本，选项 C 错误。



多项选择题

26. ABC 【解析】约当产量比例法、定额比例法属于生产成本在完工产品与在产品之间进行分配的方法，不是在各种产品之间分配制造费用的方法，选项 D 错误。
27. AC 【解析】选项 B，为执行合同而持有的存货，其可变现净值应当以**合同价款为基础**确定；选项 D，如果企业持有的存货数量大于企业销售合同中规定的数量，超出部分的存货可变现净值应以产成品或商品的一般销售价格为基础计算确定。
28. BCD 【解析】选项 A，采用先进先出法，在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值；物价下降时，则会低估企业当期利润和库存存货价值；选项 B，采用移动加权平均法由于每次收货都要计算一次平均单位成本，计算工作量较大，对于收发较频繁的企业不适用；选项 C，采用月末一次加权平均法由于平时无法从账上提供发出和结存存货的单价及金额，不利于存货成本的日常管理与控制；选项 D，在实际工作中，越来越多的企业采用计算机信息系统进行会计处理，个别计价法可以广泛应用于发出存货的计价，并且个别计价法确定的存货成本最为准确。
29. BCD 【解析】**本题容易错选 A**。存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。选项 B，汽车销售企业购进并销售二手车，属于其日常活动，其购入的二手车是用于销售的，符合存货的定义和确认条件，应该作为存货进行会计处理；选项 C、D 同理。
30. BC 【解析】**本题容易多选 D**。选项 A、D，属于企业对于确认为存货的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但由于不满足存货准则确认条件而未确认为存货的数据资源，根据实际情况而在会计报表附注中自愿披露的相关信息。
31. ABC 【解析】选项 A、B，**制造费用**是指企业为生产产品和提供劳务而发生的**各项间接费用**，包括企业生产部门(如生产车间)管理人员的职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失以及与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用等。选项 C，委托加工业务中，受托方收到的委托方的材料，应登记备查，不能确认为本企业存货，企业为加工产品实际发生的直接材料、直接人工和制造费用等作为受托方的存货处理。选项 D，企业在存货采购**入库后发生的仓储费用**，一般应**计入当期损益**。
32. AB 【解析】选项 C、D 中，“发出商品”与“委托加工物资”均属于存货，因此只是存货内部一增一减，均不影响存货账面价值。
会计处理如下：

选项 A	选项 B	
借：存货跌价准备 贷：资产减值损失	借：待处理财产损益 贷：库存商品等	查明原因后： 借：其他应收款 管理费用 营业外支出 贷：待处理财产损益
选项 C	选项 D	
借：发出商品 贷：库存商品	借：委托加工物资 贷：原材料	

33. ABCD 【解析】选项 A，对于投资者投入存货的成本，一般应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但如果投资合同或协议约定价值不公允，则应当按照该项存货的公允价值作为其入账价值。存货的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。本题事项①中，乙公司所投入的该批原材料的合同约定价值与公允价值相差较大，表明合同约定价值不公允，因此应当按公允价值 80 万元入账。

选项 D，库存商品 M 有合同部分的可变现净值 = $230 - 25 \times 40\% = 220$ (万元)。

有合同部分的成本 = $500 \times 40\% = 200$ (万元)。

因为可变现净值高于成本，所以有合同部分不计提存货跌价准备。

无合同部分的可变现净值 = $290 - 25 \times 60\% = 275$ (万元)。

无合同部分的成本 = $500 \times 60\% = 300$ (万元)。

因可变现净值 275 万元低于成本 300 万元，需计提存货跌价准备 25 万元。

借：资产减值损失

25

贷：存货跌价准备

25

第三章 固定资产

参考答案及解析

[答案速查]

- | | | | | |
|---------|---------|----------|--------|--------|
| 34. C | 35. A | 36. C | 37. D | 38. C |
| 39. A | 40. C | 41. A | 42. D | 43. B |
| 44. ACD | 45. BCD | 46. ABCD | 47. AB | 48. CD |
| 49. BC | 50. AC | 51. AD | | |

错题题号:

做题统计: 本章共计 19 道题, 错误 _____ 道题目, 正确率 _____ %。



单项选择题

34. C 【解析】选项 C, 企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产, 按照各项固定资产的**公允价值比例**对总成本进行分配, 分别确定各项固定资产的成本。
35. A 【解析】选项 A, 工业企业所持有的工具、用具等资产, 尽管该类资产具有固定资产的某些特征, 如使用期限超过一年, 也能够带来经济利益, 但由于数量多、单价低, 考虑到成本效益原则, 在实务中通常确认为存货。
36. C 【解析】该设备的入账价值 = 500 + 20 + 50 + 12 = 582 (万元), 20×7 年应计提的折旧额 = $582 \times 10 / 55 \approx 105.82$ (万元)。

很会 解题

熟悉不同折旧方法计算折旧的思路:

年限平均法(直线法)	年折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) / 预计使用寿命
工作量法	单位工作量折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) / 预计总工作量 某项固定资产月折旧额 = 当月工作量 × 单位工作量折旧额
双倍余额递减法	年折旧率 = $2 / \text{预计使用寿命} \times 100\%$ 年折旧额 = (固定资产原值 - 累计折旧) × 年折旧率 【提示】 最后两年改按直线法计提: 每年折旧额 = (固定资产原值 - 累计折旧 - 残值) / 2
年数总和法	年折旧率 = 尚可使用寿命 / 预计使用寿命的年数总和 × 100% 年折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) × 年折旧率

37. D 【解析】2×21 年末账面价值 = $490 - (490 - 10) / 20 \times 3 = 418$ (万元), 大于可收回金额, 应确认减值准备 = $418 - 340 = 78$ (万元), 减值后账面价值 = 340 (万元); 2×22 年处置前账面价值 = $340 - 340 / 17 / 2 = 330$ (万元), 因此应确认出售损益 = $380 - 330 = 50$ (万元)。
38. C 【解析】**本题容易错选 B。分期付款**购买固定资产且**超过正常信用条件**时, 购入固定资产的成本应以**各期付款额现值**为基础确认。购买价款现值 = $160 \times 3.7908 \approx 606.53$ (万元), 由于安装期间为一年, 第一年分摊的未确认融资费用的金额符合资本化条件, 应计入设备成本, 本期未确认融资费用的摊销额 = (长期应付款期初余额 - 未确认融资费用期初余额) × 折现率 = $(800 - 193.47) \times 10\% = 606.53 \times 10\% \approx 60.65$ (万元)。因此固定资产的成本 = $606.53 + 60.65 + 5.87 = 673.05$ (万元)。相关分录如下:

2×22年1月1日初始购入时:		2×22年期末:	
借: 在建工程	606.53	借: 在建工程	$[(800-193.47) \times 10\%] 60.65$
未确认融资费用	193.47	贷: 未确认融资费用	60.65
贷: 长期应付款	800	借: 长期应付款	160
		贷: 银行存款	160
2×22年发生安装费用:		同时, 设备完工:	
借: 在建工程	5.87	借: 固定资产	673.05
贷: 银行存款	5.87	贷: 在建工程	673.05

39. A 【解析】 本题容易错选 B。改良完成后该固定资产的入账价值 = $120 + 50 + 80 \times 10\% + 60 = 238$ (万元), 2×22 年应计提的折旧 = $238 \times 2/8 \times 9/12 \approx 44.63$ (万元)。

很会 解题

固定资产后续支出会计处理总原则: 符合资本化条件的, 应当计入固定资产或相关资产成本, 同时将被替换部分的账面价值扣除; 不符合资本化条件的, 应当计入当期损益。

40. C 【解析】 建造厂房的入账价值 = $2800 + 150 + 20 = 2970$ (万元); 提取的安全生产费计入生产成本或当期损益, 不计入厂房的入账价值; 建造期间发生的工程物资毁损净损失需要计入厂房的入账价值中。

很会 解题

本题考查自行建造固定资产的初始计量。

一般原则	自行建造固定资产的成本 = 工程用物资成本 + 工程用人工成本 + 缴纳的相关税费 + 应予资本化的借款费用 + 应分摊的间接费用
注意事项	(1) 工程物资盘亏、报废、毁损净损失或盘盈净收益, 建设期间发生的, 计入或冲减所建工程成本; 工程完工后发生的, 计入当期营业外收支; (2) 测试固定资产可否正常运转而发生的支出, 计入该固定资产成本; (3) 固定资产试运行产出的产品或副产品对外销售的, 应分别确认收入、结转成本, 不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本

41. A 【解析】 自行建造固定资产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成, 包括工程用物资成本、人工成本、缴纳的相关税费等, 对于特定的固定资产, 确定其初始成本时, 还应考虑弃置费用, 则甲公司矿井的成本 = $5000 + 3000 + 100 + 200 = 8300$ (万元)。
42. D 【解析】 甲公司因上述业务增加固定资产的金额 = $65 + 20 + (50 + 8) = 143$ (万元)。相关会计处理如下:

事项①	事项②	事项③
借: 固定资产	借: 固定资产	借: 固定资产
65	20	58
贷: 实收资本	坏账准备	贷: 无形资产
60	5	40
资本公积	投资收益	资产处置损益
5	10	10
	贷: 应收账款	银行存款
	35	8

43. B 【解析】该设备原入账价值 = $300 + 10 + 29 = 339$ (万元); 2×19 年设备计提的折旧额 = $339 \times 2/5 \times 9/12 = 101.7$ (万元); 2×20 年设备计提的折旧额 = $339 \times 2/5 \times 3/12 + (339 - 339 \times 2/5) \times 2/5 \times 9/12 = 94.92$ (万元); 2×20 年末设备报废净损失 = $339 - 101.7 - 94.92 - 18 - 12 = 112.38$ (万元)。



多项选择题

44. ACD 【解析】选项 B, 为取得土地使用权而缴纳的土地出让金应当确认为无形资产。企业以出包方式建造固定资产, 其成本由建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成, 包括发生的建筑工程支出、安装工程支出以及需分摊计入各固定资产价值的待摊支出。
45. BCD 【解析】选项 A, 企业应当按照固定资产准则等相关规定, 在停工停产期间继续计提固定资产折旧, 并根据用途计入相关资产的成本或当期损益。例如, 企业因需求不足而停产或因事故而停工检修等, 相关生产设备应当继续计提折旧。

很会 解题

需要熟悉常见的不计提折旧的情形, 以及容易混淆的需要计提折旧的情形。

需要计提折旧的情况	不需要计提折旧的情况
企业应当对所有固定资产计提折旧, 注意以下情形也需要计提折旧: (1) 更新改造完成的固定资产; (2) 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产; (3) 因日常修理而停用的固定资产; (4) 停工停产的固定资产	(1) 已提足折旧仍继续使用的固定资产; (2) 提前报废的固定资产; (3) 单独作价入账的土地; (4) 改扩建期间的固定资产; (5) 持有待售的固定资产

46. ABCD 【解析】选项 A, 核反应堆属于特殊行业的特定固定资产, 确定其成本时应考虑弃置费用, 2×22 年 1 月 1 日弃置费用的现值 = $1\,000 \times (P/F, 10\%, 20) = 1\,000 \times 0.148\,64 = 148.64$ (万元)。选项 B, 固定资产入账价值 = $100\,000 + 148.64 = 100\,148.64$ (万元)。选项 C, 2×23 年应负担的利息费用 = $(148.64 + 14.86) \times 10\% = 16.35$ (万元)。选项 D, 2×26 年 12 月 31 日, 该核反应堆已使用满 5 年, 按照实际利率法计算确定每年的利息费用之后, 弃置费用的现值 = $1\,000 \times (P/F, 10\%, 15) = 1\,000 \times 0.239\,39 = 239.39$ (万元); 进一步考虑弃置费用下降的影响之后, 弃置费用的现值 = $950 \times (P/F, 10\%, 15) = 950 \times 0.239\,39 = 227.42$ (万元), 因此 2×26 年 12 月 31 日应调减固定资产账面价值的金额 = $239.39 - 227.42 = 11.97$ (万元)。
47. AB 【解析】 2×23 年末写字楼减值前账面价值 = $300 - 300/60 \times 2 = 290$ (万元), 可收回金额 = 232 (万元), 因此需要计提减值的金额 = $290 - 232 = 58$ (万元), 选项 A 正确; 计提减值后尚可使用年限为 58 年, 因此 2×24 年 6 月 30 日改造前账面价值 = $232 - 232/58/2 = 230$ (万元), 选项 B 正确; 改造完成后账面价值 = $230 + 70 + 20 - 5.4 + 10.4 = 325$ (万元), 选项 C 不正确; 2×25 年末写字楼账面价值 = $325 - 325/65 = 320$ (万元), 65 年是尚

可使用年限，因此计算年折旧金额时直接用新的账面价值除以 65 即可，选项 D 不正确。

48. CD 【解析】本题容易错选 B。选项 A，表明固定资产没有发生减值，不需要计提减值，对当期损益没有影响；选项 B，与存货的生产和加工相关的固定资产的修理费用按照存货成本确定原则进行处理；选项 C，计提固定资产减值准备，借方计入资产减值损失，所以影响损益；选项 D，固定资产管理不善造成的毁损净损失计入营业外收支，所以影响损益。
49. BC 【解析】选项 A，与存货的生产和加工相关的固定资产的修理费用按照存货成本确定原则进行处理，行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产修理费用等后续支出计入管理费用或销售费用；选项 D，符合持有待售的条件，应停止计提折旧并按账面价值转入持有待售资产。
50. AC 【解析】设备的成本 = $8\,000 \times 5\% + 7\,320 + 1\,200 + 1\,140 + 360 = 10\,420$ (万元)，员工培训费 120 万元计入管理费用，不计入设备成本。试运行所产产品应按其成本 200 万元列示于 2×23 年 12 月 31 日资产负债表“存货”项目。
51. AD 【解析】选项 A，固定资产盘盈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 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，不得采用预提或待摊方式处理。



综合题

52. (1) 甲公司取得该设备的入账价值 = $300 + 100 + 5 = 405$ (万元)

2月7日购入机器设备：

借：在建工程	300
应交税费——应交增值税(进项税额)	39
贷：银行存款	339

领用库存商品，计提安装工人的工资：

借：在建工程	105
贷：库存商品	100
应付职工薪酬	5

达到预定可使用状态：

借：固定资产	405
贷：在建工程	405

(2) 2×22 年 6 月 30 日：

借：投资性房地产——成本	1 500
累计折旧	(1 500/50×2.5) 75
贷：固定资产	1 500

其他综合收益	75
2×22年12月31日：	
借：银行存款	50
贷：其他业务收入	50
借：投资性房地产——公允价值变动	100
贷：公允价值变动损益	100
(3)生产线改扩建之前的账面价值 = $1\ 000 - 1\ 000 / 10 \times 4 = 600$ (万元)。	
借：在建工程	600
累计折旧	400
贷：固定资产	1 000
改扩建支出：	
借：在建工程	500
贷：银行存款	500
该项生产线改扩建之后的入账价值 = $600 + 500 = 1\ 100$ (万元)。	
借：固定资产	1 100
贷：在建工程	1 100
(4)改扩建完成后该生产线的尚可使用寿命 = $15 \times 12 + 9 = 189$ (月)。	
月折旧额 = $1\ 100 / 189 = 5.82$ (万元)。	
2×22年该项固定资产计提的折旧额 = $1\ 000 / 10 / 12 \times 7 + 5.82 \times 2 \approx 69.97$ (万元)。	

第四章 无形资产

参考答案及解析

[答案速查]

53. D	54. B	55. A	56. B	57. C
58. B	59. C	60. A	61. C	62. D
63. D	64. CD	65. ABCD	66. AB	67. AD
68. AC	69. BC	70. BD		

错题题号：

做题统计：本章共计 19 道题，错误 _____ 道题目，正确率 _____ %。



单项选择题

53. D 【解析】选项 A，自创的商誉不能进行确认；选项 B，无形资产是指企业拥有或者控制的**没有实物形态的可辨认非货币性**资产，商誉属于不可辨认资产，因此不属于无形资产；选项 C，研究阶段的支出不符合资本化条件，期末应当转入损益。
54. B 【解析】该无形资产入账价值 = $1\ 800 + 90 = 1\ 890$ (万元)。

很会 解题

本题考查外购无形资产的初始计量，需要区分外购无形资产初始成本包括与不包括的内容。

包括	购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出
不包括	(1) 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； (2) 无形资产已经达到预定用途以后发生的费用

55. A 【解析】内部研发无形资产的入账价值 = $200 + 2 + 6 = 208$ (万元)。研究阶段的支出以及开发阶段符合资本化条件前的支出不计入无形资产成本，为运行该无形资产发生的**员工培训支出不构成**无形资产的开发成本。
56. B 【解析】 2×22 年 12 月 31 日，该管理软件已计提的累计摊销金额 = $600 / 10 / 12 \times (12 + 6) = 90$ (万元)，该软件计提减值前的账面价值 = $600 - 90 = 510$ (万元)，大于其可收回金额 400 万元，因此应计提的减值准备金额 = $510 - 400 = 110$ (万元)，选项 B 正确。

很会 解题

无形资产的摊销期自其可供使用时开始至终止确认时止，即：当月增加的无形资产，当月开始摊销；当月减少的无形资产，当月不再摊销。

57. C 【解析】**本题容易错选 D**。房地产开发企业持有并准备增值后转让的房屋，属于本企业的存货，不能作为投资性房地产核算，选项 C 不正确；选项 D，房地产企业用于建造住宅小区的土地使用权应作为存货核算，不需要摊销。
58. B 【解析】**本题容易错选 C**。选项 A，自行研究开发无形资产达到**预定用途前**在资产负债表**列示为开发支出**，而 12 月 1 日已达到预定用途并交付使用，因此开发支出的列示金额为 0；选项 B，无形资产摊销额 = $300 / 10 \times 1 / 12 = 2.5$ (万元)，无形资产 2×22 年末的账面价值 = $300 - 2.5 = 297.5$ (万元)，所以资产负债表无形资产列示的金额为 297.5 万元；选项 C，利润表研发费用列示的金额 = $30 + 20 + 30 + 20 + 30 + 2.5 = 132.5$ (万元)；选项 D，现金流量表应列示经营活动现金流量 = $30 + 30 = 60$ (万元)，投资活动现金流量为 100 万元。
59. C 【解析】甲公司预计将持续使用该商标经营业务，并在每次商标有效期满前申请续展注册，所以甲公司商标使用寿命是不确定的。
60. A 【解析】 2×22 年 1 月至 6 月，甲公司对于软件著作权计提的摊销金额 = $(200 - 20) /$

$4 \times 6 / 12 = 22.5$ (万元), 至 2×22 年 6 月 30 日已摊销金额 $= (200 - 20) / 4 \times 2.5 = 112.5$ (万元), 2×22 年 7 月至 12 月, 按照变更后预计净残值和剩余使用寿命计提摊销, 应计提摊销的金额 $= (200 - 112.5 - 40) / 1.5 \times 6 / 12 \approx 15.83$ (万元), 甲公司 2×22 年对该著作权计提摊销金额 $= 22.5 + 15.83 = 38.33$ (万元)。

61. C 【解析】选项 A, 研究费用应记入“研发支出——费用化支出”科目, 期末转入管理费用; 选项 B, 费用化部分加计扣除产生永久性差异, 不确认递延所得税资产; 资本化部分产生可抵扣暂时性差异, 但也不确认递延所得税资产; 选项 D, 自行研发的无形资产, 费用化部分视为永久性差异, 不确认递延所得税; 资本化部分账面价值和计税基础的差异, 并不是产生于企业合并, 且初始确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额, 因此, 不需要确认所得税影响。
62. D 【解析】选项 A, 2×20 年 12 月 31 日, 该非专利技术的预计未来现金流量现值 $= 450$ (万元), 公允价值减去处置费用后的净额 $= 500 - 15 = 485$ (万元), 按照孰高原则确认可收回金额 485 万元, 应计提减值金额 $= 500 - 485 = 15$ (万元); 选项 B、D, 该非专利技术的使用寿命由不可确定变为可确定, 属于会计估计变更, 不应该追溯调整, 本期应计提的摊销金额 $= 485 / 10 \times 6 / 12 = 24.25$ (万元); 选项 C, 2×21 年 12 月 31 日该项无形资产在资产负债表中的列报金额 $= 500 - 15 - 24.25 = 460.75$ (万元)。

很会 解题

注意使用寿命有限和使用寿命不确定无形资产后续计量的区分:

情形	使用寿命有限	使用寿命不确定
摊销	使用寿命内采用合理方法计提摊销	在持有期间内不需摊销
减值	只有当其存在减值迹象时才进行减值测试	每个会计期间进行减值测试

63. D 【解析】选项 A, 无形资产的使用寿命包括法定寿命和经济寿命两个方面; 选项 B, 企业研究无形资产形成一项数据库, 确认为无形资产之后, 定期发生的安全管理费用等支出并未增加企业未来经济利益流入, 应在发生时计入当期损益; 选项 C, 企业在对确认为无形资产的数据资源的使用寿命进行估计时, 应当考虑无形资产估计使用寿命的因素, 并重点关注数据资源相关业务模式、权利限制、更新频率和时效性、有关产品或技术迭代、同类竞品等因素。



多项选择题

64. CD 【解析】选项 B, 这种情况实质上相当于销售方在销售无形资产的同时, 把相关价款借给对方周转一段时间, 所收到的款项中即包括正常销售价款, 也包括借款利息收入(即各期分摊的融资收益)。选项 C, 通过政府补助取得的无形资产, 应当按照公允价值计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量; 选项 D, 有关支出不能满足“与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业”的确认条件, 从而不能作为无形资产予以确认。