

第四章 非流动资产

一、单项选择题

- 4.1 下列各项关于债权投资核算的表述中，正确的是（ ）。
- A.企业应通过“应收利息”科目核算一次还本付息债券投资按票面利率计算确定的应收未收的利息
- B.债权投资的后续计量分为实际利率法和直线法两种，小企业会计准则规定小企业采用实际利率法
- C.企业持有的债权投资，在持有期间产生的应收利息应当确认为投资收益
- D.小企业准备长期（在1年以上）持有的债券投资通过“债权投资”科目核算
- 4.2 甲公司作为一家小企业。2022年1月1日，从二级市场购入乙公司债券，支付价款合计310 000元（含已宣告但尚未领取的利息10 000元），另支付交易费用10 000元。该债券面值300 000元，剩余期限为2年，票面年利率为4%，每半年付息一次。甲企业准备持有至到期，分类为长期债券投资进行核算与管理。不考虑其他因素，2022年6月30日，甲公司持有的该长期债券投资账面余额为（ ）。
- A.310 000 B.300 000 C.307 500 D.305 000
- 4.3 2022年1月1日，甲公司从二级市场购入乙公司债券，并作为债权投资核算。该债券为分期付息，到期一次还本。支付价款合计110 000元（含已宣告但尚未领取的利息10 000元），另支付交易费用10 000元。该债券票面利率为5%，与实际利率相等。2022年1月1日，甲公司购入该债券的初始入账成本为（ ）。
- A.110 000元 B.120 000元 C.100 000元 D.80 000元
- 4.4 下列各项关于企业持有的股权投资会计处理的表述中，正确的是（ ）。
- A.企业持有的同一控制下企业合并形成的长期股权投资，初始投资成本为付出对价的公允价值
- B.企业持有的交易性金融资产，初始投资成本为当天公允价值与相关交易费用之和
- C.企业购买联营企业的投资，发生的相关交易费用计入当期损益
- D.企业为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用应作为当期损益计入管理费用
- 4.5 甲公司能够控制A公司和B公司，2×21年1月1日，A公司向甲公司增发普通股5 000万股取得甲公司持有B公司80%股权，当日能够控制B公司，A公司普通股面值1元/股，发行价格10元/股，支付发行费用200万元，支付律师费、审计费合计300万元。当日B公司个别报表中净资产账面价值为12 000万元，在甲公司合并报表中净资产账面价值为13 000万元，不考虑相关税费等其他因素，A公司此项交易应确认的资本公积为（ ）。
- A.5 200万元 B.5 400万元 C.4 900万元 D.4 600万元

- 4.6 甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。2022年6月30日，甲公司以其拥有的固定资产对乙公司投资，取得乙公司60%的股权。该固定资产原值750万元，已累计计提折旧200万元，已计提减值准备50万元，投资日该固定资产的公允价值为600万元。2022年6月30日乙公司的可辨认净资产公允价值为900万元，不考虑其他因素，甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）。
- A.540万元 B.500万元 C.600万元 D.750万元
- 4.7 甲公司持有其子公司乙公司80%的股权，采用成本法核算。2022年1月1日，该项投资账面价值为1 300万元。2022年度乙公司实现净利润200万元，宣告发放现金股利120万元。假定不考虑其他因素，2022年12月31日，甲公司该项投资账面价值为（ ）万元。
- A.1 300 B.1 460 C.1 396 D.1 556
- 4.8 某企业采用成本法核算长期股权投资，被投资单位宣告发放现金股利时，投资企业应按所持股份份额进行的会计处理正确的是（ ）。
- A.冲减投资收益 B.增加资本公积
C.增加投资收益 D.冲减长期股权投资
- 4.9 2022年1月初，甲公司自非关联方取得乙公司60%的股份作为长期股权投资，采用成本法核算。2022年乙公司实现净利润100万元，并宣告分配现金股利5万元，不考虑其他因素，2022年甲公司应确认的投资收益为（ ）万元。
- A.60 B.3 C.100 D.5
- 4.10 下列各项中，应确认为投资收益的是（ ）。
- A.以公允价值模式计量的投资性房地产公允价值变动
B.支付与取得子公司长期股权投资直接相关的费用
C.处置交易性金融资产产生的净损益
D.计提长期股权投资减值准备
- 4.11 2022年1月1日，甲公司以1 600万元购入乙公司30%的股份，另支付相关费用8万元，采用权益法核算。取得投资时，乙公司所有者权益的账面价值为5 000万元（与可辨认净资产的公允价值相同）。乙公司2022年度实现净利润300万元。假定不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资2022年12月31日的账面余额为（ ）万元。
- A.1 590 B.1 598 C.1 608 D.1 698
- 4.12 下列各项中，应确认投资收益的是（ ）。
- A.投资性房地产出租期间所取得的租金收入
B.为取得子公司长期股权投资发生的相关交易费用
C.采用成本法核算的长期股权投资处置时实际取得的价款与其账面价值的差额
D.采用权益法核算的长期股权投资持有期间收到被投资方宣告发放的股票股利
- 4.13 采用权益法核算的长期股权投资，下列各项中，会导致投资企业投资收益发生增减变动的是（ ）。
- A.被投资单位实现净利润 B.被投资单位提取盈余公积
C.收到被投资单位分派现金股利 D.收到被投资单位分派股票股利
- 4.14 2022年10月10日，甲公司购买乙公司发行的股票30万股确认为长期股权投资，占乙

第四章 非流动资产

公司有表决权股份的30%，对其具有重大影响，采用权益法核算。每股买入价为5.2元，其中包含0.5元已宣告但尚未分派的现金股利。另支付相关税费0.6万元。取得投资时，乙公司可辨认净资产的公允价值为450万元。甲公司长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

A.135 B.141.6 C.141 D.156

4.15 某制造企业采用成本模式计量投资性房地产，下列各项中，其计提的折旧应记入的会计科目是（ ）。

A.其他业务成本 B.营业外支出
C.投资收益 D.管理费用

4.16 2022年1月1日，某企业将已划分为投资性房地产的一栋办公楼对外出租，并以公允价值模式进行后续计量，其公允价值为5 000万元。年租金120万元已于当日收取并存入银行。2022年12月31日该办公楼的公允价值为5 500万元。不考虑其他因素，上述业务影响企业2022年度营业利润的金额为（ ）。

A.500 B.620 C.120 D.320

4.17 某企业投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。下列各项中，资产负债表日，该企业持有的投资性房地产公允价值高于其账面余额的差额应贷记的会计科目是（ ）。

A.其他综合收益 B.投资收益
C.其他业务收入 D.公允价值变动损益

4.18 企业将存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日公允价值小于原账面价值的差额应记入的会计科目是（ ）。

A.营业外支出 B.公允价值变动损益
C.其他综合收益 D.其他业务成本

4.19 2021年12月31日，某企业将自用建筑物转为投资性房地产对外出租，采用成本模式计量，转换日，该建筑物账面价值为2 100万元，尚可使用25年，预计净残值为100万元，按年限平均法计提折旧，按照租赁合同，每年收取租金100万元。不考虑其他因素，出租建筑物对该企业2022年营业利润的影响金额为（ ）万元。

A.16 B.80 C.100 D.20

4.20 甲公司将其采用成本模式计量的投资性房地产于租赁期届满后出售，取得价款3 000万元。该房地产的成本为1 500万元，出售时，“投资性房地产累计折旧”科目贷方余额为500万元。不考虑其他因素，甲公司因出售房地产影响当期营业利润的金额为（ ）万元。

A.1 500 B.1 000 C.3 000 D.2 000

4.21 甲公司所在地有活跃的房地产交易市场，而且能够从房地产市场上获得同类房地产的市场报价。甲公司采用公允价值模式计量投资性房地产，2022年1月1日，甲公司持有的一项已对外出租的房产账面价值为2 000万元，2022年12月31日，该建筑物公允价值为2 100万元，尚可使用25年，预计净残值为100万元。按照租赁合同，每年收取租金150万元。不考虑其他因素，出租建筑物对该企业2022年营业利润的影响金额为（ ）万元。

A.100 B.150 C.80 D.250

- 4.22 下面各项中,制造业企业应作为固定资产核算的是()。
- A.为建造厂房购入的工程物资 B.正在建设中的生产线
C.行政管理部门使用的汽车 D.生产完工准备出售的产品
- 4.23 某企业为增值税小规模纳税人,2022年4月1日购入一台不需要安装即可投入使用的设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为40 000元。增值税税额为5 200元;支付运费300元,增值税税额27元;全部款项以银行存款支付。该设备的入账价值为()元。
- A.40 300 B.40 000 C.45 527 D.45 500
- 4.24 某企业为增值税一般纳税人,一次购进不同型号且具有不同生产能力的甲、乙两台设备,增值税专用发票上注明的售价为200万元,增值税税额为26万元,另支付安装调试费10万元,甲、乙设备的公允价值分别为160万元和40万元,不考虑其他因素,甲设备的入账价值为()万元。
- A.180.8 B.168 C.160 D.188.8
- 4.25 下列各项中,应计入产品成本的是()。
- A.专设销售机构固定资产报废净损失 B.推广新产品发生的广告费
C.行政管理部门固定资产修理费 D.基本生产车间固定资产折旧费
- 4.26 下列各项中,企业计提专设销售机构的固定资产折旧费应借记的会计科目是()。
- A.销售费用 B.管理费用
C.其他业务成本 D.制造费用
- 4.27 下列各项中,企业本月应计提折旧的固定资产是()。
- A.本月新增的固定资产 B.已提足折旧仍继续使用的固定资产
C.季节性停用的固定资产 D.提前报废的固定资产
- 4.28 某制造企业经营出租闲置厂房,下列各项中,其计提的折旧应记入的会计科目是()。
- A.其他业务成本 B.营业外支出
C.投资收益 D.管理费用
- 4.29 2020年12月31日,某企业购入一台生产设备并直接投入使用。该设备的入账价值为121万元。预计净残值为1万元,预计使用寿命为4年,采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,2022年该设备应计提的折旧金额为()万元。
- A.36 B.48 C.36.3 D.30
- 4.30 2022年11月21日,某公司购入一项固定资产直接交付使用。该固定资产原值500万元。预计使用年限5年,预计净残值5万元。按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,2022年该项固定资产应计提的折旧额为()万元。
- A.8.25 B.13.75 C.27.5 D.16.5
- 4.31 2020年12月某企业购入一台设备,初始入账价值为400万元。设备于当月交付使用,预计使用寿命为5年,预计净残值为4万元,采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,2022年该设备应计提的折旧额为()万元。
- A.160 B.96 C.132 D.105.6

第四章 非流动资产

- 4.32 某企业一台生产设备原价为800万元，预计净残值为38.4万元，预计可使用5年，采用双倍余额递减法计提折旧。至2021年12月31日，该设备已使用3年，账面净值为172.8万元，未计提固定资产减值准备，不考虑其他因素，该设备2022年应计提的折旧额为（ ）万元。
- A.86.4 B.67.2 C.53.76 D.69.12
- 4.33 某企业出售一项固定资产收回的价款为80万元，该资产原价为100万元，已计提折旧60万元，已计提减值准备5万元，处置时发生清理费用5万元，不考虑其他因素，则处置该资产对当期利润总额的影响金额为（ ）万元。
- A.40 B.80 C.50 D.35
- 4.34 某企业出售原价为100万元，已计提折旧30万元的生产设备，收取价款50万元。发生清理费用2.5万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项中，该项业务对企业当期营业利润的影响是（ ）。
- A.减少营业利润20万元 B.减少营业利润22.5万元
C.增加营业利润20万元 D.减少营业利润17.5万元
- 4.35 下列各项中，企业结转报废固定资产净损失时应借记的会计科目是（ ）。
- A.资产处置损益 B.固定资产清理
C.营业外支出 D.管理费用
- 4.36 企业扩建一条生产线，该生产线原价为1 000万元，已提折旧300万元，扩建生产线发生相关支出800万元，且满足固定资产确认条件，不考虑其他因素，该生产线扩建后的入账价值为（ ）万元。
- A.1 000 B.800 C.1 800 D.1 500
- 4.37 某企业对其拥有的一台大型设备进行更新改造。该设备原价为1 000万元，已计提折旧500万元，更新改造过程中发生满足固定资产确认条件的支出为700万元，被替换部分账面价值为100万元，不考虑其他因素，该设备更新改造后的入账价值为（ ）万元。
- A.1 100 B.1 200 C.1 600 D.1 700
- 4.38 盘盈固定资产时初始入账价值的计量属性是（ ）。
- A.可变现净值 B.公允价值
C.重置成本 D.现值
- 4.39 下列各项中，企业通过“待处理财产损溢”科目核算的业务是（ ）。
- A.固定资产报废 B.固定资产减值
C.固定资产盘盈 D.固定资产盘亏
- 4.40 甲公司与出租人乙公司签订了一份办公楼租赁合同，约定每年的租赁付款额为5万元，于每年年末支付；不可撤销租赁期为5年，合同约定在第5年年末，甲公司有权选择以每年5万元租金续租5年，也有权选择以100万元的价格购买该办公楼。甲公司无法确定租赁内含利率，可以确定其增量借款利率为5%。甲公司在租赁开始合理确定将续租5年。不考虑税费等相关因素，甲公司在租赁期开始日应确认的使用权资产的金额为（ ）。（ $P/A, 5\%, 10$ ）=7.72
- A.38.6万元 B.50万元 C.100万元 D.125万元

- 4.41 甲公司持有的下列租赁中，通常无法构成低价值资产租赁的是（ ）。
A.饮水机
B.厢式货车
C.员工通讯电话
D.办公椅
- 4.42 某公司自行研发非专利技术共发生支出460万元，其中：研究阶段发生支出160万元；开发阶段发生支出300万元，符合资本化条件的支出为180万元。不考虑其他因素，该研发活动应计入当期损益的金额为（ ）万元。
A.180
B.280
C.340
D.160
- 4.43 2022年1月1日，某企业开始自行研究开发一套软件，研究阶段发生支出30万元，开发阶段发生支出125万元。开发阶段的支出均满足资本化条件，4月15日，该软件开发成功并依法申请了专利，支付相关手续费1万元。不考虑其他因素，该项无形资产的入账价值为（ ）万元。
A.126
B.155
C.125
D.156
- 4.44 下列各项中，关于企业无形资产摊销的表述不正确的是（ ）。
A.行政管理用无形资产的摊销额记入“管理费用”科目
B.使用寿命不确定的无形资产不进行摊销
C.无形资产摊销方法应反映其经济利益的预期实现方式
D.使用寿命有限的无形资产处置当月应进行摊销
- 4.45 甲公司为增值税一般纳税人，现将一项专利权转让给乙公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为40万元，增值税税额为2.4万元。该专利权成本为30万元，已累计摊销15万元。不考虑其他因素，转让该项专利权应确认的处置净损益为（ ）万元。
A.12.4
B.27.4
C.10
D.25
- 4.46 2022年9月1日，某工业企业转让一项专利权。该专利权成本为250 000元，累计摊销50 000元，取得转让价款为300 000元。不考虑其他因素，下列关于该企业转让专利权的会计处理正确的是（ ）。
A.其他业务收入增加100 000元
B.资产处置损益增加300 000元
C.其他业务收入增加300 000元
D.资产处置损益增加100 000元
- 4.47 下列各项中，企业以租赁方式（租期3年）租入办公大楼发生的改良支出应记入的会计科目是（ ）。
A.长期待摊费用
B.无形资产
C.固定资产
D.在建工程
- 4.48 企业对以租赁方式租入的生产设备进行改良，下列有关说法中，正确的是（ ）。
A.改良过程中发生的材料费、人工费先通过长期待摊费用进行归集
B.改良过程中发生的费用直接计入生产设备成本
C.长期待摊费用属于负债类会计科目
D.企业对短期以租赁方式租入的生产设备应作为自有资产进行核算

- 4.55 下列各项中，权益法下会导致长期股权投资账面价值发生增减变动的有（ ）。
- A. 确认长期股权投资减值损失
 - B. 投资持有期间被投资单位实现净利润
 - C. 投资持有期间被投资单位提取盈余公积
 - D. 投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利
- 4.56 企业采用权益法核算长期股权投资，下列各项中，不会引起投资企业投资收益发生增减变动的有（ ）。
- A. 被投资企业提取盈余公积
 - B. 被投资企业宣告发放股票股利
 - C. 被投资企业宣告发放现金股利
 - D. 被投资企业实现净利润
- 4.57 下列各项中，属于投资性房地产的有（ ）。
- A. 房地产企业持有的待售商品房
 - B. 以经营租赁方式出租的商品房
 - C. 以经营租赁方式出租的土地使用权
 - D. 租入后再转租的建筑物
- 4.58 下列各项中，关于投资性房地产会计处理表述正确的有（ ）。
- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，可转换为成本模式计量
 - B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值变动应计入资本公积
 - C. 采用成本模式计量的投资性房地产，在满足规定条件的情况下，可转换为公允价值模式计量
 - D. 采用成本模式计量的投资性房地产，发生减值应计提减值准备
- 4.59 2×22年2月1日，甲公司将一栋自用办公楼出租给乙公司，租赁期为2年，年租金为120万元，当日该办公楼的账面价值为2 600万元，其公允价值为2 800万元，甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2×22年12月31日，该办公楼的公允价值为3 000万元。假设不考虑相关税费及其他因素，则下列会计处理正确的有（ ）。
- A. 转换日投资性房地产的入账价值为2 600万元
 - B. 转换日应确认其他综合收益200万元
 - C. 该投资性房地产持有期间公允价值变动计入当期损益
 - D. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产需要定期进行减值测试
- 4.60 下列各项中，关于固定资产会计处理的表述正确的有（ ）。
- A. 固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回
 - B. 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产按估计价值计提折旧
 - C. 专设销售机构固定资产的日常维护费用应计入管理费用
 - D. 盘亏的固定资产当月应计提折旧
- 4.61 下列各项中，企业应计提折旧的有（ ）。
- A. 日常维修期间停工的生产设备
 - B. 上月已达到预定可使用状态尚未办理竣工决算的办公大楼
 - C. 非生产经营用的中央空调
 - D. 已提足折旧继续使用的生产线

第四章 非流动资产

4.62 下列各项中，关于工业企业固定资产折旧的会计处理表述正确的有（ ）。

- A.基本生产车间使用的固定资产，其计提的折旧应计入制造费用
- B.企业经营租出的固定资产，其计提的折旧应计入其他业务成本
- C.建造厂房时使用的自有固定资产，其计提的折旧应计入在建工程成本
- D.行政管理部门使用的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用

4.63 下列各项中，关于企业固定资产的会计处理表述中正确的有（ ）。

- A.因管理不善导致固定资产报废净损失记入“管理费用”科目
- B.提前报废的固定资产不再补提折旧
- C.专设销售机构的固定资产发生的不应资本化的后续支出记入“销售费用”科目
- D.固定资产日常修理费用计入固定资产成本

4.64 某公司年末固定资产清查时发现上年购入的一台设备未入账，其重置成本为1万元，该公司按净利润的10%提取法定盈余公积。不考虑其他因素，下列各项中，该设备盘盈的会计处理正确的有（ ）。

- A.借：以前年度损益调整 1
 贷：盈余公积——法定盈余公积 0.1
 利润分配——未分配利润 0.9
- B.借：待处理财产损益 1
 贷：营业外收入 1
- C.借：固定资产 1
 贷：以前年度损益调整 1
- D.借：固定资产 1
 贷：待处理财产损益 1

4.65 某制造企业经营出租一台大型设备，租赁期为2年，每年年末收取租金，按月计提折旧。下列各项中，关于该企业出租设备的会计处理表述正确的有（ ）。

- A.租金收入确认为其他业务收入
- B.计提的出租设备减值准备确认为资产减值损失
- C.计提的出租设备折旧确认为其他业务成本
- D.租赁期满时一次性确认收入

4.66 下列各项关于使用权资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.承租人对其租入的资产均应通过“使用权资产”科目进行会计处理
- B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，在确定使用权资产成本时扣除已享受的租赁激励相关金额
- C.在租赁期开始日后，如果满足条件，承租人可以采用公允价值模式对使用权资产进行后续计量
- D.承租人应当参照固定资产有关折旧规定，对使用权资产计提折旧

4.67 下列各项关于生产性生物资产计提折旧会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.生产性生物资产可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、产量法等
- B.企业确定生产性生物资产的使用寿命时，无须考虑其实物产量

C.企业至少应当于每年年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核

D.生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法一经确定,不得变更

4.68 甲公司自2015年年初开始自行营造100公顷橡胶树(以便生产制造橡胶),当年发生种苗费84 500元,平整土地和定植所需机器设备折旧费27 750元;自营造开始正常生产周期为6年,假定各年均匀发生抚育肥料及农药费20 000元、人工费35 000元、每年应分摊管护费用200 000元,不考虑相关税费等其他因素,下列关于甲公司对该橡胶树会计处理表述中,正确的有()。

A.甲公司应将该批橡胶树作为生产性生物资产核算

B.甲公司2015年年初发生的种苗费、平整土地和定植所需机器设备折旧费应计入橡胶树初始入账成本

C.在正常生长周期内发生的相关费用应计入当期损益

D.该橡胶树在达到预定生产经营目的时,确认的成本金额为1 642 250元

4.69 下列各项中,应计入企业自行研究开发专利权入账价值的有()。

A.满足资本化条件的专利研发支出

B.无法可靠区分研究阶段和开发阶段的专利研究支出

C.专利权申请过程中发生的律师费

D.专利权申请过程中发生的专利登记费

4.70 下列各项中,关于制造业企业计提无形资产摊销的会计处理表述正确的有()。

A.使用寿命有限的无形资产处置当月不再摊销

B.财务软件的摊销额记入“管理费用”科目

C.管理用特许权的摊销额记入“管理费用”科目

D.对外出租专利技术的摊销额记入“其他业务成本”科目

4.71 下列各项中,自行研发无形资产业务的会计处理表述中正确的有()。

A.满足资本化条件的研发支出达到预定用途,应转入“无形资产”科目的借方

B.不满足资本化条件的研发支出,期末应转入“管理费用”科目的借方

C.满足资本化条件的研发支出,应记入“研发支出——费用化支出”科目的借方

D.不满足资本化条件的研发支出,应记入“研发支出——资本化支出”科目的借方

4.72 下列各项中,会影响资产处置损益科目的交易或事项有()。

A.出售原材料取得的收入

B.出售专利权取得的净收益

C.出售包装物取得的收入

D.出售生产设备取得的净收益

4.73 某公司为增值税一般纳税人,2022年1月4日购入一项无形资产,取得的增值税专用发票注明价款为880万元,增值税税额为52.8万元,该无形资产预计使用5年,直线法摊销,预计残值为零。下列关于该项无形资产的会计处理中正确的有()。

A.2022年1月4日取得该项无形资产的成本为880万元

B.2022年12月31日该项无形资产的累计摊销额为176万元

C.该项无形资产自2022年2月起开始摊销

D.该无形资产的累计应计摊销额为932.8万元

- 4.86 同一企业只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。 ()
- 4.87 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，转换日的公允价值大于原账面价值的，其差额作为公允价值变动损益核算。 ()
- 4.88 即使固定资产的不同组成部分能给企业带来经济利益的预期实现方式不同，也应作为一项固定资产处理。 ()
- 4.89 企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产时，应按各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，以确定各项固定资产的入账成本。 ()
- 4.90 企业自营工程建造固定资产领用本企业自产产品，应当计算增值税销项税额，将其计入工程成本中。 ()
- 4.91 专设销售机构用固定资产的折旧费应计入管理费用。 ()
- 4.92 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计提折旧。 ()
- 4.93 符合资本化确认条件的固定资产更新改造支出，应在发生时通过“在建工程”科目核算。 ()
- 4.94 企业对固定资产进行更新改造时，应当将该固定资产账面价值转入在建工程，并将被替换部件的变价收入冲减在建工程。 ()
- 4.95 企业报废的固定资产清理完毕，应将“固定资产清理”科目的余额转入“资产处置损益”科目。 ()
- 4.96 企业盘盈的固定资产，按管理权限报经批准前应先通过“待处理财产损益”科目核算。 ()
- 4.97 固定资产盘盈应先按公允价值记入“待处理财产损益”科目，经批准后再转入营业外收入。 ()
- 4.98 企业因经营业务调整出售固定资产而发生的处置净损失，应记入“营业外支出”科目。 ()
- 4.99 生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法一经确定，不得变更。 ()
- 4.100 生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。 ()
- 4.101 生物资产只能以成本计量，而不能采用公允价值计量。 ()
- 4.102 无形资产减值损失一经计提，在以后会计期间不得转回。 ()
- 4.103 企业无法可靠区分研究阶段和开发阶段支出的，所发生的研发支出全部费用化。 ()
- 4.104 长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期在一年以上的各项费用。 ()

四、不定项选择题

4.105 甲、乙、丙公司均不在同一集团内，2021年至2022年甲公司发生如下与长期股权投资相关的交易或事项：

(1) 2021年1月，甲公司以前11 000万元购入乙公司有表决权股份的80%，能够对乙公司实施控制，取得投资时，乙公司所有者权益的账面价值为15 000万元（与公允价值相等）。

(2) 2021年1月，甲公司以9 000万元取得丙公司有表决权股份的30%，能够对丙公司施

第四章 非流动资产

加重大影响，投资时，丙公司可辨认净资产的账面价值为25 000万元（与公允价值相等）。

（3）2021年度乙公司实现净利润4 000万元，丙公司实现净利润3 000万元。

（4）2022年3月，乙公司和丙公司分别宣告分派现金股利，甲公司按其持股比例可分得乙公司现金股利200万元，丙公司现金股利100万元。

（5）2022年10月，丙公司其他资本公积增加1 000万元。

（6）2022年12月，甲公司将其持有的丙公司股份全部出售，取得价款11 000万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用万元表示）。

（1）根据资料（1）和（2），下列各项中，关于甲公司长期股权投资核算方法表述正确的是（ ）。

- A.对乙公司的长期股权投资应采用权益法核算
- B.对丙公司的长期股权投资应采用权益法核算
- C.对乙公司的长期股权投资应采用成本法核算
- D.对丙公司的长期股权投资应采用成本法核算

（2）根据资料（1）和（2），下列各项中，关于甲公司取得长期股权投资时会计处理结果正确的是（ ）。

- A.对丙公司的投资，“长期股权投资”科目增加9 000万元
- B.对乙公司的投资，“长期股权投资”科目增加12 000万元
- C.对乙公司的投资，“长期股权投资”科目增加11 000万元
- D.对丙公司的投资，“长期股权投资”科目增加7 500万元

（3）根据资料（3）和（4），下列各项中，关于甲公司会计处理正确的是（ ）。

A.乙公司宣告分派现金股利：

借：应收股利	200	
贷：投资收益		200

B.乙公司实现净利润：

借：长期股权投资——乙公司——损益调整	32 000	
贷：投资收益		32 000

C.丙公司宣告分派现金股利：

借：应收股利	100	
贷：长期股权投资——丙公司——损益调整		100

D.丙公司实现净利润：

借：长期股权投资——丙公司——损益调整	900	
贷：投资收益		900

（4）根据资料（5），下列各项中，关于甲公司会计处理结果正确的是（ ）。

- A.“长期股权投资——丙公司——其他权益变动”科目增加300万元
- B.“其他综合收益”科目增加300万元
- C.“投资收益”科目增加300万元
- D.“资本公积——其他资本公积”科目增加300万元

（5）根据资料（6），下列各项中，甲公司应确认的投资收益是（ ）万元。

- A.900
- B.1 200
- C.800
- D.2 000

4.106 2022年度甲公司发生如下交易或事项：

(1) 1月1日，甲公司出售某办公楼，实际收取款项1 920万元存入银行，该办公楼原价为3 000万元，采用年限平均法按20年计提折旧，预计净残值率为4%，出售时已计提折旧9年，未计提减值准备。

(2) 6月1日，为了盘活企业的非流动资产，甲公司将长期闲置的某临街房屋对外经营出租，并转作投资性房地产（采用成本模式计量）。转换日，该房屋的原价为1 500万元，已计提折旧为960万元。

(3) 7月2日，对厂房进行更新改造，该厂房屋原值为500万元，累计折旧为200万元，改造过程中发生可资本化的支出120万元。工程项目于10月20日完工，达到预定可使用状态。

(4) 12月31日，经减值测试，应计提固定资产减值准备920万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用万元表示）。

(1) 根据资料(1)，下列各项中，与办公楼折旧相关的表述正确的是()。

- A.该办公楼的年折旧率为5%
- B.该办公楼的预计净残值为96万元
- C.该办公楼的预计净残值为120万元
- D.该办公楼的年折旧率为4.8%

(2) 根据资料(1)，下列各项中，甲公司出售该办公楼会计处理正确的是()。

A.收到出售办公楼价款时：

借：银行存款	1 920	
贷：固定资产清理		1 920

B.将出售办公楼转入清理时：

借：固定资产清理	1 704	
累计折旧	1 296	
贷：固定资产		3 000

C.结转清理净损益时：

借：固定资产清理	216	
贷：资产处置损益		216

D.结转清理净损益时：

借：固定资产清理	216	
贷：营业外收入		270

(3) 根据资料(2)，下列各项中，甲公司出租临街房屋会计处理正确的是()。

- A.借：投资性房地产 1 500
 累计折旧 960
 贷：固定资产 1 500
 投资性房地产累计折旧 960
- B.借：投资性房地产 540
 贷：固定资产清理 540

第四章 非流动资产

C.借：投资性房地产	540	
累计折旧	960	
贷：固定资产		1 500
D.借：固定资产清理	540	
累计折旧	960	
贷：固定资产		1 500

(4) 根据资料(3)，下列各项中，甲公司更新改造厂房达到预定可使用状态的入账价值是()万元。

A.620 B.300 C.420 D.120

(5) 根据资料(4)，2022年12月31日甲公司计提固定资产减值准备会计处理正确的是()。

A.借：管理费用	920	
贷：固定资产减值准备		920
B.借：制造费用	920	
贷：固定资产减值准备		920
C.借：营业外支出	920	
贷：固定资产减值准备		920
D.借：资产减值损失	920	
贷：固定资产减值准备		920

4.107 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，2021年和2022年发生的有关资产业务资料如下：

(1) 2021年12月1日，自建的一幢行政办公楼完工并投入使用。该办公楼建造过程中，购入工程物资5 000万元，支付的增值税税额为650万元，全部用于工程建设，领用本企业生产的产品一批，实际成本为1 300万元。该办公楼预计使用年限10年，预计净残值率5%，采用直线法计提折旧。

(2) 2022年1月1日，以银行存款48万元购入一项管理用特许权，合同规定受益期间为10年。

(3) 2022年12月12日，甲公司出售该特许权取得转让价款50万元，增值税销项税额3万元，未计提减值准备。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题(答案中的金额单位用万元表示)。

(1) 根据资料(1)，甲公司自建办公楼的入账成本是()万元。

A.5 650 B.6 300 C.7 100 D.7 119

(2) 根据资料(1)，下列各项中，关于甲公司自建办公楼计提折旧表述正确的是()。

A.折旧费用应计入管理费用 B.自2021年12月开始计提折旧
C.折旧费用应计入制造费用 D.自2022年1月开始计提折旧

- (3) 根据资料(2), 甲公司特许权摊销金额应记入()科目。
 A.管理费用 B.生产成本 C.制造费用 D.销售费用
- (4) 根据资料(2)和(3), 特许权当年应计提摊销金额为()万元。
 A.4.8 B.4.4 C.4 D.5.2
- (5) 根据资料(2)和(3), 甲公司处置特许权的会计处理正确的是()。
 A.确认资产处置损益6.4万元 B.确认营业外收入3.4万元
 C.无形资产当月减少当月需要摊销 D.无形资产当月减少当月停止摊销

4.108 甲企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为13%, 因保管车辆的需要, 2020年1月该企业决定采用自营方式建造一栋车库。相关资料如下:

(1) 2020年1月至6月, 购入车库工程物资100万元, 增值税13万元; 发生运输费用5万元, 增值税0.45万元; 全部款项以银行存款付讫。施工期间, 购入的工程物资全部用于工程建设, 计提工程人员薪酬为30万元, 支付其他直接费用39万元, 领用本企业生产的水泥一批, 该批水泥成本为20万元, 公允价值为30万元。

(2) 2020年6月30日, 车库达到预定可使用状态, 预计可使用20年, 预计净残值为2万元, 采用年限平均法计提折旧。

(3) 2022年6月30日, 董事会决定将该车库进行改扩建, 当日领用本企业外购原材料一批, 成本15万元, 领用本企业自产产品一批, 成本50万元, 公允价值为60万元。

(4) 2022年12月31日, 车库改扩建完成, 支付工程款取得增值税专用发票注明的价款30万元, 增值税税额为2.7万元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题(答案中的金额单位用万元表示)。

- (1) 根据资料(1), 甲企业购入工程物资的入账成本是()万元。
 A.118.45 B.105.45 C.113 D.105
- (2) 根据资料(1), 下列各项中, 甲企业建造车库领用自产水泥的会计处理正确的是()。
- | | | |
|---------------------|------|-----|
| A.借: 在建工程 | 33.9 | |
| 贷: 主营业务收入 | | 30 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | | 3.9 |
| 借: 主营业务成本 | 20 | |
| 贷: 库存商品 | | 20 |
| B.借: 在建工程 | 20 | |
| 贷: 库存商品 | | 20 |
| C.借: 在建工程 | 22.6 | |
| 贷: 库存商品 | | 20 |
| 应交税费——应交增值税(进项税额转出) | | 2.6 |
| D.借: 在建工程 | 23.9 | |
| 贷: 库存商品 | | 20 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | | 3.9 |

第四章 非流动资产

(3) 根据资料(2), 下列各项中, 关于该车库2020年的有关会计处理结果正确的是()。

- A.入账价值为194万元
B.当年计提折旧5.05万元
C.当年计提折旧4.8万元
D.年末账面价值为198.95万元

(4) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 甲企业2022年将该车库改扩建的会计处理正确的是()。

A.转入在建工程:

借: 在建工程	174.8	
累计折旧	19.2	
贷: 固定资产		194

B.领用外购原材料时:

借: 在建工程	15	
贷: 原材料		15

C.将原材料进项税额转出时:

借: 在建工程	1.95	
贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)		1.95

D.领用本企业自产产品时:

借: 在建工程	50	
贷: 库存商品		50

(5) 根据资料(1)至(4), 2022年12月31日车库完成改扩建后的入账金额为()万元。

- A.279.8 B.271.33 C.272.35 D.269.8

4.109 甲企业为增值税一般纳税人, 2022年1月1日开始自行研发一项专利技术, 发生与该项专利技术相关的经济业务活动如下:

(1) 1月31日, 该项专利技术研究阶段工作结束, 共发生研发人员薪酬25万元。本月用银行存款支付其他研发支出, 取得增值税专用发票注明的价款为64万元, 增值税税额为3.84万元。

(2) 2月1日, 研发活动进入开发阶段, 该阶段领用本企业原材料成本为100万元, 计提研究人员薪酬130万元, 用银行存款支付其他研发支出, 取得增值税专用发票注明的价款为18万元, 增值税税额为1.08万元。开发阶段的全部支出中有10万元不符合资本化条件。

(3) 8月1日, 该专利技术达到预定用途, 并按法律程序申请获得专利权, 以银行存款支付注册登记费2万元。8月5日, 交付企业行政管理部门使用。该项专利权预计可以使用5年, 采用直线法进行摊销, 预计净残值为零。

(4) 2022年10月1日, 将一项商标权短期租赁给乙企业, 租期为10个月, 每月租金为5万元(不考虑增值税), 每月摊销额为4万元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题(答案中的金额单位用万元表示)。

(1) 根据资料(1), 下列各项中, 关于研究阶段研发支出的会计处理正确的是()。

A. 发生其他研发支出时:

借: 研发支出——费用化支出	64	
应交税费——应交增值税(进项税额)	3.84	
贷: 银行存款		67.84

B. 确认研发人员薪酬时:

借: 研发支出——费用化支出	25	
贷: 应付职工薪酬		25

C. 1月末结转研究阶段支出时:

借: 管理费用	89	
贷: 研发支出——费用化支出		89

D. 1月末结转研究阶段支出时:

借: 无形资产	89	
贷: 研发支出——费用化支出		89

(2) 根据资料(2), 下列各项中, 关于开发阶段研发支出的会计处理表述正确的是()。

A. 借记“研发支出——资本化支出”科目248万元

B. 借记“研发支出——资本化支出”科目238万元

C. 借记“研发支出——费用化支出”科目248万元

D. 借记“研发支出——费用化支出”科目10万元

(3) 根据资料(2)至(3), 下列各项中, 该企业相关会计处理结果正确的是()。

A. 专利权入账价值为240万元

B. 2022年专利权摊销额为20万元

C. 2022年专利权摊销额为20.83万元

D. 专利权入账价值为250万元

(4) 根据资料(4), 下列各项中, 关于商标权出租会计处理表述正确的是()。

A. 摊销额计入营业外支出

B. 摊销额计入其他业务成本

C. 租金收入计入其他业务收入

D. 租金收入计入营业外收入

(5) 根据资料(1)至(4), 截至2022年10月末, 上述业务对甲企业2022年损益的影响金额是()万元。

A. -99

B. -111

C. -109

D. -118

4.110 某企业为增值税一般纳税人, 2022年12月发生的有关经济业务如下:

(1) 2日, 企业自行开发的一项行政部门管理用M非专利技术的研发活动结束, 达到预定用途。其中, 研究阶段自本年1月1日开始至6月30日结束, 共发生支出600 000元, 不符合资本化确认条件; 开发阶段自本年7月1日开始至12月2日结束, 共发生支出300 000元, 全部符合资本化确认条件。企业预计M非专利技术的受益年限为5年, 残值为零, 采用直线法进行摊销。

(2) 10日, 购入一台不需要安装的N生产设备, 取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的价款为800 000元, 增值税税额为104 000元, 款项尚未支付。

第四章 非流动资产

(3) 12日, N生产设备运达并交付使用。以银行存款支付N设备运输费, 取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的运输费为3 000元, 增值税税额为270元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 根据资料(1), 下列各项中, 关于M非专利技术研发支出的会计处理表述正确的是()。

A.12月2日一次性将“研发支出——费用化支出”科目归集金额600 000元转入“管理费用”科目

B.6月30日之前发生的研发支出在发生时记入“研发支出——费用化支出”科目共计600 000元

C.12月2日一次性将“研发支出——资本化支出”科目归集金额300 000元转入“无形资产”科目

D.7月至12月发生的研发支出在发生时记入“研发支出——资本化支出”科目共计300 000元

(2) 根据资料(1), 下列各项中, 关于M非专利技术摊销的会计处理表述正确的是()。

A.应自2022年12月起开始计提摊销

B.计提的摊销额应计入管理费用

C.2022年12月M非专利技术的摊销金额为5 000元

D.应自2023年1月起开始计提摊销

(3) 根据资料(2)和(3), 下列各项中, 关于N设备的会计处理表述正确的是()。

A.支付运输费3 000元记入“固定资产”科目借方

B.月末将“在建工程”科目借方金额3 000元转入“固定资产”科目

C.支付运输费3 000元记入“在建工程”科目借方

D.购进设备价款800 000元记入“固定资产”科目借方

(4) 根据资料(2)和(3), 下列各项中, 关于购进N设备的增值税会计处理正确的是()。

A.借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目62 562元

B.借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目104 270元

C.借记“固定资产”科目104 000元

D.借记“应交税费——待抵扣进项税额”科目41 708元

(5) 根据资料(1)至(3), 该企业2022年12月31日固定资产和无形资产账面价值分别是()。

A.800 000元和295 000元

B.803 000元和295 000元

C.800 000元和300 000元

D.803 000元和300 000元