

2023 年初级会计职称考试《初级会计实务》章节习题

第四章 非流动资产

【多选题】 下列关于长期投资的说法正确的有（ ）。

- A.长期投资是指投资期限在 1 年以上(不含 1 年)的对外投资
- B.长期投资的稳定性和收益性相对较高
- C.长期投资投资风险高
- D.长期投资包括债权投资、长期股权投资、交易性金融资产等

【答案】BC【解析】选项 A，长期投资，是指企业投资期限在 1 年(含 1 年)以上的对外投资。

选项 D，长期投资包括 债权投资、长期股权投资、其他权益工具投资等对外投资，交易性金融资产不属于长期投资。

【单选题】 其他债权投资性质上属于（ ）。

- A.以摊余成本计量的金融资产
- B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- C.以公允价值计量且其变动计入投资收益的金融资产
- D.以现值计量的金融资产

【答案】B

【解析】其他债权投资是指既以收取合同现金流量为目标又以某个特定日期出售该金融资产为目标管理的金 融资产，其性质属于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

【多选题】 下列关于债权投资的初始计量表述正确的有（ ）。

- A.取得债权投资时， 按照债券公允价值作为成本， 相关交易费用计入投资收益
- B.实际支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息确认为应收项目， 不计入债权投资的成本
- C.取得债权投资时面值与实际支付价款和相关税费的差额应计入“债权投资——利息调整”科目
- D.取得债券的面值应计入“债权投资——成本”科目

【答案】BCD【解析】选项 A，债权投资取得时按照购买价款和相关税费作为成本计量。

【多选题】 下列各项中，关于实际利率法和直线法表述正确的有（ ）。

- A.实际利率法下，持有期间发生的应收利息确认为投资收益时要考虑溢折价的摊销
- B.实际利率法下，计算的投资收益比较准确
- C.直线法下，债券投资的溢折价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时采用直线法进行摊销

D.小企业应采用实际利率法对溢折价进行摊销

【答案】ABC【解析】小企业会计准则规定，溢折价的摊销采用采用直线法。

【单选题】甲公司 2021 年 1 月 1 日，从二级市场购入乙公司债券当日发行的 4 年期债券，支付价款合计 1150 万元(含已到付息期但尚未领取的利息 44 万元)，另支付交易费用 4 万元。该债券面值 1100 万元，票面年利率为 4%，实际利率为 3.76%，每年末付息一次，甲企业将其分类为债权投资进行核算与管理。该债权投资的初始投资成本为()万元。

A.1150 B.1106 C.1110 D.1100

【答案】C【解析】取得债权投资时应当按照购买价款和相关税费作为成本进行计量。实际支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应当单独确认为应收利息，不计入债权投资的成本。债权投资的成本=1150-44+4=1110 (万元)，相关会计分录为：

借：债权投资——成本	1100
——利息调整	10
应收利息	44
贷：银行存款等	1154

【多选题】甲公司作为一家小企业。2019 年 7 月 1 日，从二级市场购入乙公司债券，支付价款合计 101 万元(含已到付息期但尚未领取的利息 2 万元)，另支付交易费用 1 万元。该债券面值 110 万元，剩余期限为 2 年，票面年利率为 4%，每半年付息一次，乙企业将其分类为长期债券投资进行核算与管理。不考虑其他因素 下列说法正确的有 ()。

A.该长期债券投资的初始投资成本为 100 万元
B.2019 年 12 月 31 日，溢折价的摊销额为 2.5 万元
C.2019 年 12 月 31 日，计入投资收益的金额为 4.7 万元
D.该债券发生预期信用损失时，应计入信用减值损失

【答案】ABC【解析】选项 D，小企业应在减值损失实际发生时计入营业外支出。相关会计分录如下：

①2019 年 7 月 1 日：

借：长期债券投资——面值	110
应收利息	2
贷：其他货币资金	102
长期债券投资——溢折价	10

②2019 年 12 月 31 日

下半年利息=110×4%÷2=2.2 万元)

溢折价的摊销额=10÷4=2.5 万元)

借：应收利息 2.2

长期债券投资——溢折价 2.5

贷：投资收益 4.7

【单选题】 小企业长期债券投资损失应于实际发生时计入 ()。

A.资产减值损失

B.信用减值损失

C.其他综合收益

D.营业外支出

【答案】D【解析】因债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照等原因，其清算财产不足清偿的；小企业应按其账面余额减除可收回的金额后确认的无法收回的长期债券投资，作为长期债券投资损失处理，应当于实际发生时计入营业外支出，同时冲减长期债券投资账面余额。

【多选题】 根据企业会计准则规定，下列应作为长期股权投资核算的有 ()。

A.对子公司的投资

B.对合营企业的投资

C.对被投资单位具有重大影响的权益性投资

D.对被投资方不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资

【答案】ABC【解析】对被投资方不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资不属于长期股权投资。

【多选题】 有关同一控制下企业合并的处理方法中，下列表述正确的有 ()。

A.合并方以支付现金方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为长期股权投资的初始投资成本

B.合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照发行的权益性证券的公允价值作为长期股权投资的初始投资成本

C.长期股权投资初始投资成本与支付现金、转让的非现金资产以及与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，冲减留存收益

D.合并方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，应当于发生时 计入当期损益

【答案】ACD【解析】选项 B，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终 控制方合并财务报表中的账面价值份额作为长期股权投资的初始投资成本。

【多选题】 下列有关非同一控制下控股合并的处理方法中，正确的有()。 A.以库存商品作为合并对价的， 应将含税的公允价值作为长期股权投资的初始成本 B.被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利应计入应收股利

C.以固定资产作为合并对价的， 固定资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益 D.因企业合并发生的评估、审计和律师费用， 计入管理费用

【答案】ABCD

【多选题】 下列各项交易费用中，应当于发生时直接计入当期损益的有()。

A.与取得交易性金融资产相关的交易费用

B.同一控制下企业合并中发生的审计费用

C.取得债权投资发生的交易费用

D.非同一控制下企业合并中发生的资产评估费用

【答案】ABD【解析】选项 C，取得债权投资发生的交易费用计入债权投资成本。

【单选题】2018 年 1 月 1 日，甲公司发行 1500 万股普通股股票从非关联方取得乙公司 80% 股权，发行 的股票每股面值 1 元， 取得股权当日，每股公允价值 6 元， 为发行股票支付给券商佣金 300 万元。另以银行存 款 100 万元支付与合并直接相关的中介费用， 相关手续于当日完成， 甲公司取得了乙公司的控制权。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 ()万元。

A.9000 B.9600 C.8700 D.9300

【答案】A【解析】非同一控制下企业合并，长期股权投资初始投资成本=发行股票的公允价值=1500×6=9000 (万元)； 为发行股票支付的佣金、手续费冲减“资本公积—股本溢价”。相关会计分录为：

借：长期股权投资	9000
贷：股本	1500
资本公积——股本溢价	7500
借：资本公积——股本溢价	300

贷：银行存款 300

借：管理费用 100

贷：银行存款 100

【多选题】A 公司于 2021 年 3 月 1 日与 B 公司的控股股东甲公司签订股权转让协议，A 公司定向增发 本公司普通股股票给甲公司，取得其持有 B 公司 60% 的股权。A 公司于 2021 年 5 月 31 日，向甲公司定向增发 5000 万股普通股(每股面值 1 元)，并于当日办理了股权登记手续取得控制权。当日 A 公司普通股收盘价为每股 16.60 元。此外，A 公司发生评估咨询费用 100 万元，股票发行费用 500 万元，均以银行存款支付。A 公司与 甲公司在交易前不存在任何关联方关系。假定不考虑其他因素，关于 A 公司在购买日的相关处理，表述不正确 的是()。

A.长期股权投资的初始投资成本为 83000 万元

B.发生评估咨询费用 100 万元计入管理费用

C.确认资本公积(股本溢价)为 78000 万元

D.股票发行费用 500 万元计入管理费用

【答案】CD

【解析】相关会计分录为：

借：长期股权投资 83000 (5000×16.6)

贷：股本 5000

资本公积——股本溢价 78000

借：管理费用 100

资本公积——股本溢价 500

贷：银行存款 600

【单选题】2021 年 12 月 31 日，甲公司以专利技术自非关联方乙公司换入 80% 股权，取得控制权，专利技术原值 1200 万元，累计摊销 200 万元，公允价值 1500 万元。不考虑其他因素，该业务对甲公司个别利润表中当期利润总额的影响金额为() 万元。

A.减少 90 B.增加 500

C.增加 100 D.增加 300

【答案】B

【解析】非同一控制下企业合并取得长期股权投资，投出的专利技术应确认资产处置损益，公允价值 1500 万元与账面价值 1000 万元(1200-200)的差额 500 万元，确认资产处置损益，增加当期

利润。

借：长期股权投资	1500
累计摊销	200
贷：无形资产	1200
资产处置损益	500

【单选题】 甲公司一批存货取得同一集团内乙公司 60% 的有表决权股份，能够对乙公司实施控制。该批存货的成本为 8000 万元，市场售价为 10000 万元，增值税税率为 13%。乙公司在集团合并财务报表中净资产的账面价值为 14000 万元。为进行合并发生法律费、审计费合计 500 万元。不考虑其他因素，则甲公司长期股权投资的入账价值为（ ）万元。

A.11600 B.9000 C.8400 D.8900

【答案】 C

【解析】 长期股权投资的入账价值=被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产账面价值的份额=14000 ×60%=8400 (万元)。相关分录为：

借：长期股权投资	8400
资本公积——股本溢价等	900
贷：库存商品	8000
应交税费——应交增值税(销项税额)	
1300[10000×13%]	
借：管理费用	500
贷：银行存款	500

【多选题】 2021 年 2 月 1 日，甲公司用银行存款 6000 万元支付给乙公司，作为取得乙公司持有丙公司 70% 股权的合并对价。另发生评估、审计等中介费用 10 万元，已用银行存款支付。交易前乙公司为甲公司和丙公司的母公司，股权合并日被合并方丙公司在最终控制方乙公司合并财务报表中的净资产的账面价值为

10000 万元。不考虑其他因素，甲公司在合并日的会计处理中，不正确的是（ ）。

- A.长期股权投资的初始投资成本为 7000 万元
- B.长期股权投资的初始投资成本为 6000 万元
- C.发生的评估、审计等中介费用 10 万元应计入管理费用
- D.长期股权投资初始投资成本与支付对价的差额确认投资收益 1000 万元

【答案】BD【解析】同一控制下企业合并，长期股权投资初始投资成本 7000 万元与支付的银行存款 6000 万元之间的差额计入资本公积—股本溢价。

- 【多选题】下列有关非企业合并形成的长期股权投资初始投资成本的表述中，正确的有（ ）。
- A.企业以非现金资产为对价取得的长期股权投资，按取得的长期股权投资公允价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本
- B.取得长期股权投资直接相关的费用、税金和其他必要支出，计入初始投资成本
- C.以支付现金方式取得长期股权投资的，支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利应计入应收股利
- D.以支付现金方式取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款和直接相关费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本

【答案】ABCD

【单选题】2021 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 3950 万元取得乙公司 30% 的股权，另以银行存款支付直接相关费用 50 万元，相关手续于当日完成，甲公司能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素，甲公司计入长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

A.3950 B.4000 C.4200 D.3900

【答案】B【解析】非合并方式取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照实际支付的购买价款和直接相关的费用、税金及其他必要支出作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本=3950+50=4000（万元）；

【提示】该长期股权投资的入账价值应考虑是否需要调整初始投资成本。假设购买日乙公司可辨认净资产公允价值为 14000 万元；

购买日乙公司可辨认净资产公允价值份额=14000×30%=4200（万元），应调增长期股权投资初始投资成本，相关会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本	4000
贷：银行存款	4000
借：长期股权投资——投资成本	200
贷：营业外收入	200

【单选题】甲公司持有乙公司 20% 表决权股份，采用权益法进行后续计量，2019 年乙公司实现净利润 1000 万元，2020 年 2 月 10 日，乙公司经股东大会批准决定分配现金股利 300 万元，并于 2020 年 3 月 20 日发放全部股利。不考虑其他因素上述业务对甲公司 2019 年营业利润的影响

响金额为（ ）。

A.1000 B.300 C.200 D.0

【答案】D【解析】应确认的投资收益=1000×20%=200（万元）甲公司相关会计分录为：

①2019 年乙公司实现净利润 1000 万元

借：长期股权投资——损益调整 200（1000×20%）

贷：投资收益 200

②2020 年 2 月 10 日，乙公司分配现金股利 300 万元

借：应收股利 60（300×20%）

贷：长期股权投资——损益调整 60

③2020 年 3 月 20 日，甲公司收到现金股利 60 万元

借：银行存款 60

贷：应收股利 60

【多选题】采用权益法核算的长期股权投资，不会引起长期股权投资账面价值发生增减变动的事项有（ ）。

A.被投资单位实际发放股票股利

B.被投资单位其他综合收益发生变动

C.被投资单位股东大会宣告分派股票股利

D.投资方实际收到已宣告的现金股利

【答案】ACD【解析】选项 ACD 未引起被投资方所有者权益变动，投资方无须调整长期股权投资账面价值。

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为 13%。2019 年 3 月 1 日甲公司一批存货对乙公司进行投资，取得其 20% 有表决权股份，对乙公司具有重大影响。该批存货的成本为 1800 万元，已提存货跌价准备 100 万元，市场售价 2000 万元。当日乙公司可辨认净资产的公允价值为 12000 万元，不考虑其他因素，则该项投资业务对甲公司 2019 年损益的影响金额为（ ）万元。

A.540 B.440 C.560 D.100

【答案】A【解析】对损益影响的业务事项包括：①以存货进行投资对损益影响=2000-（1800-100）=300（万元）②对初始投资成本的调整=12000×20%-2000×（1+13%）=140（万元）相关会计分录如下：

借：长期股权投资——投资成本 2260

贷：主营业务收入 2000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 260

借：主营业务成本 1700

 存货跌价准备 100

贷：库存商品 1800

可辨认净资产公允价值份额=12000×20%=2400（万元）

借：长期股权投资——投资成本 140（2400-2260）

贷：营业外收入 140

对当年损益的影响金额=2000-1700+140=440（万元）

【单选题】甲公司 2021 年 1 月 1 日取得乙公司 30% 的股权，能够对乙公司施加重大影响。甲公司支付价款 2000 万元，当日乙公司可辨认净资产的公允价值为 8000 万元。2021 年乙公司发生亏损 10000 万元，甲公司账面上构成对乙公司净投资的长期应收款 200 万元。不考虑其他因素，则甲公司 2021 年应确认的投资收益为（ ）万元。

A.600 B.400 C.2600 D.2400

【答案】C【解析】①2021 年 1 月 1 日长期股权投资入账价值=8000×30%=2400（万元）；②2021 年应确认的投资损失=10000×30%=3000（万元）；冲减长期股权投资账面价值 2400，再冲减长期应收款 200，备查簿中登记的未确认的投资损失=3000-2400-200=400（万元），应确认的投资收益=3000-400=2600（万元）相关会计分录如下：

①2021 年 1 月 1 日：

借：长期股权投资——投资成本 2400（8000×30%）

贷：银行存款 2000

 营业外收入 400

②2021 年 12 月 31 日：

借：投资收益 2600

贷：长期股权投资——损益调整 2400

 长期应收款 200

备查簿中登记未确认损失 400 万元。

【单选题】甲公司持有乙公司 20% 表决权股份，采用权益法进行后续计量，长期股权投资初始入账

金额为 2000 万元，2019 年乙公司发生如下业务事项：实现净利润 1000 万元、其他综合收益增加 200 万元、计提法定盈余公积 100 万元，宣告分配现金股利 400 万元、其他资本公积减少 500 万元，不考虑其他因素，2019 年末甲公司持有的长期股权投资的账面价值为（ ）万元。

A.2000 B.2160 C.2060 D.2300

【答案】C**【解析】**计提法定盈余公积没有引起被投资方所有者权益变动，投资方不需要调整长期股权投资账面价值。

甲公司长期股权投资期末账面价值=2000+1000×20%+200×20%-400×20%-500×20%=2060（万元），相关会计分录为：

①被投资方实现净利润 1000 万元

借：长期股权投资——损益调整 200（1000×20%）

贷：投资收益 200

②被投资方其他综合收益增加 200 万元

借：长期股权投资——其他综合收益 40（200×20%）

贷：其他综合收益 40

③被投资方宣告分配现金股利 400 万元

借：应收股利 80（400×20%）

贷：长期股权投资——损益调整 80

④被投资方其他资本公积减少 500 万元

借：资本公积——其他资本公积 100（500×20%）

贷：长期股权投资——其他权益变动 100

【多选题】下列资产计提减值时，应通过“资产减值损失”科目核算的有（ ）。

A.应收账款 B.债权投资

C.存货 D.长期股权投资

【答案】CD**【解析】**选项 AB 应通过“信用减值损失”科目核算。

【单选题】2020 年 9 月 1 日，甲公司出售所持乙公司股份，取得价款 2000 万元存入银行，当日甲公司长期股权投资账面价值为 1500 万元，各明细科目账面余额如下：“投资成本”明细科目借方余额 2000 万元，“损益调整”借方余额 200 万元，“其他综合收益”明细科目贷方余额 600 万元，长期股权投资减值准备贷方余额 100 万元；处置该长期股权投资时应确认的投资收益金额为（ ）万元。

A.借方 300 B.借方 100

C.贷方 600 D.贷方 1500

【答案】B【解析】应确认的投资收益金额=2000-1500-600=-100（万元）[借方]，会计分录如下：

借：银行存款 2000

 长期股权投资减值准备 100

 长期股权投资——其他综合收益 600

贷：长期股权投资——投资成本 2000

 ——损益调整 200

 投资收益 500

借：投资收益 600

贷：其他综合收益 600

【多选题】投资性房地产的目的主要有（ ）。

A.赚取租金 B.资本增值

C.赚取差价 D.赚取利润

【答案】AB【解析】投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

【单选题】下列经济业务或事项，属于投资性房地产的是（ ）。

A.企业生产经营用的土地使用权

B.企业生产经营用的厂房

C.房地产开发企业销售的或为销售而正在开发的商品房和土地

D.企业经营性出租有产权的办公楼

【答案】D【解析】选项 A，属于企业的无形资产；选项 B，属于企业的固定资产；选项 C，属于房地产开发企业的存货。

【多选题】下列各项中，不应作为投资性房地产核算的有（ ）。

A.已出租的土地使用权

B.企业租入再转租的土地使用权

C.房地产企业用于出售的商品房

D.企业拥有并自行经营的旅馆饭店

【答案】BCD【解析】选项 B，企业租入再转租的土地使用权，不属于投资性房地产；选项 C，属于房地产企业的存货，选项 D 属于企业的固定资产。

【多选题】甲房地产企业有关业务资料如下：(1)2020 年 1 月，以出让方式取得一宗土地使用权，预计使用年限为 70 年，准备开发建造商品房住宅小区对外销售；(2)2020 年 2 月，以出让方式取得一宗土地使用权，预计使用年限为 70 年，不准备开发建造商品房和经营出租，准备持有待增值后转让。下列有关甲公司 2020 年取得土地使用权的初始计量，表述正确的有（ ）。

- A.1 月取得的土地使用权应确认为投资性房地产
- B.1 月取得的土地使用权确认为存货
- C.2 月取得的土地使用权确认为无形资产
- D.2 月取得的土地使用权确认为投资性房地产

【答案】BD【解析】选项 AB，一月份取得的土地使用权目的是建造商品房出售，属于房地产开发企业的存货。选项 CD，2 月取得的土地使用权持有增值后转让，应确认为投资性房地产。

【多选题】下列关于投资性房地产的初始计量表述中，正确的有（ ）。

- A.对企业持有以备经营出租的空置建筑物，只要董事会或类似机构作出正式书面决议，明确表明将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签订租赁协议，也可视为投资性房地产
- B.外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出
- C.自行建造投资性房地产的成本，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
- D.与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业时就应该确认投资性房地产

【答案】ABC【解析】选项 D，投资性房地产的确认必须同时满足下列两个条件：一是与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；二是该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

【多选题】下列关于投资性房地产的确认和初始计量的说法中，不正确的有（ ）。

- A.企业外购的投资性房地产，应当按照取得时的实际成本进行初始计量
- B.企业外购的房地产，自用一段时间后再改为出租的，取得时即确认为投资性房地产
- C.自行建造的投资性房地产，自用一段时间后再改为出租的，应自租赁开始日确认为投资性房地产
- D.只要符合投资性房地产的定义就要予以确认

【答案】BD【解析】选项 B，企业外购的房地产，自用一段时间后再改为出租的，应当先将房地产确认为固定资产或无形资产；选项 D，投资性房地产只有在符合定义并同时满足下列条件时，才能予以确认：①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

【多选题】关于投资性房地产的后续计量，下列说法中正确的有（ ）。

- A.采用公允价值模式进行后续计量的，不对投资性房地产计提折旧或摊销
- B.采用公允价值模式进行后续计量的，应对投资性房地产进行减值测试，发生减值的，应计提减值准备
- C.已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式
- D.已采用成本模式计量的投资性房地产，不得从成本模式转为公允价值模式

【答案】AC【解析】选项 AB，采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销也不计提减值准备，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益；选项 CD，企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更处理。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

【单选题】甲公司对投资性房地产以成本模式进行后续计量，2021 年 1 月 10 日甲公司以银行存款 9600 万元购入一栋写字楼并立即以经营租赁方式租出，甲公司预计该写字楼的使用寿命为 40 年，预计净残值为 120 万元。采用年限平均法计提折旧，不考虑相关税费及其他因素，2021 年甲公司应对该写字楼计提的折旧金额为（ ）万元。

- A.240 B.220 C.217.25 D.237

【答案】C【解析】2021 年年末计提折旧金额=（9600—120）/40×11/12=217.25（万元）。

【多选题】甲公司对投资性房地产采用成本模式计量，2020 年 1 月甲公司已出租的建筑物的业务事项如下，本月折旧额 20000 元，本月租金收入 30000 元，租金尚未收到，不考虑增值税等其他因素，关于上述业务的会计处理正确的有（ ）。

- A.计提本月投资性房地产折旧额

借：其他业务成本 20000

贷：投资性房地产累计折旧 20000

- B.计提本月投资性房地产折旧额

借：管理费用 20000

贷：投资性房地产累计折旧 20000

- C.确认本月租金收入

借：其他应收款 30000

贷：其他业务收入 30000

- B.确认本月租金收入

借：应收账款 30000

贷：其他业务收入 30000

【答案】AC

【多选题】企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，可能影响的财务报表项目有（ ）。

A.资本公积

B.投资收益

C.公允价值变动收益

D.其他综合收益

【答案】CD【解析】企业将自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产时，转换日公允价值与原账面价值的差额，如果是借方差额，则计入公允价值变动损益，报表项目为公允价值变动收益；如果是贷方差额，则计入其他综合收益。

【多选题】2019年3月1日，甲公司将自有的一栋办公楼以经营租赁方式出租，租赁期为自2019年3月1日起2年，年租金为360万元。当日，办公楼的成本为3200万元，已计提折旧为1500万元，已计提减值准备600，公允价值为2400万元，甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。办公楼2019年12月31日的公允价值为2600万元。不考虑增值税及其他因素，下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中，不正确的有（ ）。

A.转换日产生公允价值变动损益1300万元

B.转换日产生其他综合收益1300万元

C.2019年12月31日公允价值变动损益贷方发生额200万元

D.2019的租金收入应计入其他业务收入的金额为300万元

【答案】BCD【解析】（1）数据计算如下：①转换日产生其他综合收益=2400-（3200-1500-600）=1300（万元）；②2019年12月31日，公允价值变动损益额=2600-2400=200（万元）[贷方]③租金收入=360×10/12=300（万元）

（2）相关会计分录如下：

①2019年3月1日，固定资产转为投资性房地产

借：投资性房地产——成本 2400

累计折旧 1500

固定资产减值准备 600

贷：固定资产 3200

其他综合收益 1300

②2019 年 12 月 31 日，公允价值变动

借：投资性房地产——公允价值变动 200 (2600-2400)

贷：公允价值变动损益 200

③2019 年 12 月 31 日，确认租金收入

借：其他应收款等 300 (360×10/12)

贷：其他业务收入 300

【单选题】2021 年 3 月 1 日，甲公司将一幢正在出租的办公楼出售，取得收入 3000 万元存入银行，甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，该办公楼账面原值为 3000 万元，已提折旧 500 万元，已计提减值准备 400 万元，假定不考虑增值税等其他因素，处置时对甲公司损益的影响金额为（ ）万元。

A.900 B.2100 C.3000 D.0

【答案】A【解析】处置投资性房地产对损益的影响金额=3000-(3000-500-400)=900 (万元)，相关会计分录为：

借：银行存款 3000

贷：其他业务收入 3000

借：其他业务成本 2100

投资性房地产累计折旧 500

投资性房地产减值准备 400

贷：投资性房地产 3000

【单选题】下面各项中，制造业企业应作为固定资产核算的是（ ）。

A.为建造厂房库存的工程物资

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

【答案】C【解析】选项 A，属于工程物资，选项 B，属于在建工程，选项 D，属于库存商品，。

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 12 月 20 日购入一台不需要安装的机器设备，价款 100000 元，增值税 13000 元，另支付运杂费 2000 元，包装费 1000 元，款项均以银行存

款支付。甲公司购入设备时的入账价值为（ ）元。

A.120000 B.102000

C.101000 D.103000

【答案】D【解析】购入设备的成本=100000+2000+1000=103000（元）

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 9 月 10 日，购进一栋办公楼，取得增值税专用发票并认证相符，价款 1000 万元，增值税率 9%，款项已支付，不考虑其他因素。则当期可抵扣进项税额是（ ）。

A.90 B.100 C.60 D.130

【答案】A【解析】当月可抵扣的进项税额=1000×9%=90（万元）。

借：固定资产 1000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 90

贷：银行存款 1090

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 1 月，购进一台需要安装的生产设备，取得增值税专用发票并认证相符，价款 500 万元，增值税率 13%，款项已支付，安装过程发生人员薪酬 5 万元，领用本企业原材料 3 万元，该批原材料购入时专用发票记载的进项税额为 0.39 万元，发生其他安装费用 2 万元，2021 年 2 月 1 日，该生产设备安装完毕达到预定可使用状态，不考虑其他因素该生产设备的入账价值为（ ）万元。

A.500 B.510 C.510.39 D.575.39

【答案】B

【解析】固定资产的入账价值=500+5+3+2=510（万元）；相关会计分录为：

①购入时

借：在建工程 500

 应交税费——应交增值税（进项税额） 65

贷：银行存款 565

②发生各类安装费用

借：在建工程 10

贷：原材料 3

 应付职工薪酬 5

 银行存款 2

③安装完毕达到预定可使用状态

借：固定资产 510

贷：在建工程 510

【单选题】甲公司为一般纳税人，2019 年 10 月 1 日，自建一栋办公楼，购入为工程准备的各项物资 100 万元，增值税专用发票注明的增值税额为 13 万元，全部用于工程建设，领用本企业外购原材料一批，实际成本 20 万元，进项税额 2.6 万元已于购买当期抵扣；领用本企业自产产品一批，实际成本 10 万元，市场价 18 万元；工程人员工资 15 万元，支付其他费用 5 万元；为该项目向银行借款（分期付息）的利息支出取得增值税普通发票注明利息费用 1 万元，增值税 0.06 万元。2019 年 12 月 31 日工程完工达到预定可使用状态，该办公楼的入账金额为（ ）万元。

A.151 B.151.06

C.153.66 D.153.6

【答案】B【解析】固定资产的入账金额=100+20+10+15+1.06+5=151.06（万元）。相关会计分录如下：

①购入工程物资

借：工程物资 100

 应交税费——应交增值税（进项税额） 13

贷：银行存款 113

②领用工程物资

借：在建工程 100

贷：工程物资 100

③领用外购原材料

借：在建工程 20

贷：原材料 20

④领用自产产品

借：在建工程 10

贷：库存商品 10

⑤计提工程人员工资

借：在建工程 15

贷：应付职工薪酬 15

⑥支付银行借款利息（普通发票进项税额不得抵扣）

借：在建工程 1.06

贷：应付利息 1.06

⑦支付其他费用

借：在建工程 5

贷：银行存款 5

⑧工程完工

借：固定资产 151.06 (100+20+10+15+1.06+5)

贷：在建工程 151.06

【单选题】下列关于企业计提固定资产折旧会计处理的表述中，不正确的是（ ）。

A.对管理部门使用的固定资产计提的折旧应计入管理费用

B.对财务部门使用的固定资产计提的折旧应计入财务费用

C.对生产车间使用的固定资产计提的折旧应计入制造费用

D.对专设销售机构使用的固定资产计提的折旧应计入销售费用

【答案】B【解析】财务部门使用固定资产计提的折旧应计入管理费用。

【多选题】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设施

D.已提足折旧继续使用的生产线

【答案】ABC【解析】已提足折旧仍继续使用的固定资产不再计提折旧。

【多选题】企业的下列固定资产，应在当月计提折旧的有（ ）。

A.上月已提足折旧仍继续使用的固定资产

B.本月处置的固定资产

C.本月构建并达到预定可使用状态的固定资产

D.本月预期发生减值的使用中的固定资产

【答案】BD

【判断题】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。（ ）

【答案】√

【解析】已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

【单选题】下列关于固定资产的表述中，正确的是（ ）。

- A.经营出租的生产设备计提的折旧计入其他业务成本
- B.生产产品的生产线的折旧应计入生产成本
- C.管理部门固定资产的日常修理费计入在建工程
- D.设备报废清理费计入管理费用

【答案】A【解析】选项 B，生产线的折旧应计入制造费用；选项 C，应计入管理费用；选项 D，应计入固定资产清理借方，最终转入营业外收支。

【多选题】下列各项中，关于企业固定资产折旧方法的表述正确的有（ ）。

- A.年限平均法需要考虑固定资产的预计净残值
- B.年数总和法计算的固定资产折旧额逐年递减
- C.双倍余额递减法前几年折旧不需要考虑固定资产的预计净残值
- D.年数总和法不需要考虑固定资产的预计净残值

【答案】ABC

【单选题】2019 年 12 月 31 日，甲公司购入一台设备，入账价值为 100 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值 4 万元，采用双倍余额递减法计算折旧，则该项设备 2021 年应计提的折旧额为（ ）万元。

- A.25.6 B.19.2 C.40 D.24

【答案】D【解析】2020 年折旧额 $=100 \times 2/5=40$ （万元），2021 年折旧额 $=(100-40) \times 2/5=24$ （万元）。

【单选题】2021 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，2021 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

【答案】B【解析】2019 年该项固定资产应计提的折旧额 $=(500-5) \times 5 \div (1+2+3+4+5) \div 12 \times 1=13.75$ （万元）。

【单选题】2020 年 12 月 3 日，某企业购入一台不需要安装的生产设备并投入使用，原价为 60000

元，预计净残值为 3000 元，预计使用年限为 5 年，按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2021 年 12 月 31 日该设备的账面价值为（ ）元。

A.48600 B.48000 C.41000 D.40000

【答案】C【解析】2019 年计提的折旧额=（60000-3000）×5/15=19000（元），该设备的账面价值=60000-19000=41000（元）。

【单选题】下列各项中，企业计提专设销售机构的固定资产折旧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

【答案】A【解析】专设销售机构的固定资产折旧应借记“销售费用”科目，贷记“累计折旧”科目。

【判断题】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，并将被替换部件的账面价值从固定资产原账面价值中扣除。（ ）

【答案】√

【单选题】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 1000 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.1100 B.1200 C.1600 D.1700

【答案】A【解析】入账价值=1000-500+700-100=1100（万元）。

【单选题】某企业对生产设备进行改良，发生资本化支出共计 45 万元，被替换旧部件的账面价值为 10 万元，该设备原价为 500 万元，已计提折旧 300 万元，不考虑其他因素。该设备改良后的入账价值为（ ）万元。

A.245 B.235 C.200 D.190

【答案】B

【解析】设备改良后的入账价值=45-10+500-300=235（万元）。

【单选题】2019 年 6 月 1 日某企业出售一幢办公楼，该办公楼账面原价 370 万元，累计折旧 110 万元，未计提减值准备。出售取得价款 360 万元，增值税 32.4 万元，发生清理费用 10 万元。假定不考虑其他相关税费。企业出售该幢办公楼确认的净收益为（ ）万元。

A.10 B.77 C.90 D.105

【答案】C【解析】净收益=360-（370-110+10）=90，相关会计分录为：

借：固定资产清理 260

 累计折旧 110

贷：固定资产 370

借：固定资产清理 10

贷：银行存款 10

借：银行存款 392.4

贷：固定资产清理 360

 应交税费——应交增值税（销项税额） 32.4

借：固定资产清理 90

贷：资产处置损益 90

【单选题】某企业处置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，计提减值准备 5 万元，处置发生清理费用 5 万元，不考虑其他因素，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

【答案】A【解析】处置固定资产的净收益=80-（100-60-5）-5=40（万元）。

【单选题】企业将一台已无使用价值的办公设备报废处理，该设备的账面原价为 20000 元，累计折旧 16000 元，发生清理费用 2000 元，变价收入为 500 元，不考虑相关税费，该设备的清理净损益是（ ）元。

A.-500 B.-2000

C.-5500 D.0

【答案】C【解析】报废设备的净损益=500-（20000-16000）-2000=-5500（元），相关会计分录为：

借：固定资产清理 4000

 累计折旧 16000

贷：固定资产 20000

借：固定资产清理 2000

贷：银行存款 2000

借：银行存款 500

贷：固定资产清理 500

借：营业外支出 5500

贷：固定资产清理 5500

【多选题】下列各项中，应通过“固定资产清理”科目核算的有（ ）。

- A.固定资产盘亏的账面价值
- B.固定资产更新改造支出
- C.固定资产毁损净损失
- D.固定资产出售的账面价值

【答案】CD【解析】选项 A 通过“待处理财产损益”科目进行核算；选项 B 通过“在建工程”科目进行核算。

【单选题】2021 年 12 月 31 日，某企业进行现金清查，发现库存现金短款 300 元。经批准，应由出纳员赔偿 180 元，其余 120 元无法查明原因，由企业承担损失。不考虑其他因素，该业务对企业当期营业利润的影响金额为（ ）元。

- A.0 B.120 C.300 D.180

【答案】B

【解析】相关会计分录为：

①报经批准处理前：

借：待处理财产损益 300

贷：库存现金 300

②报经批准处理后：

借：管理费用 120

其他应收款 180

贷：待处理财产损益 300

【单选题】企业在现金清查中发现有待查明原因的现金短缺或溢余，已按管理权限批准，下列各项中，有关会计处理不正确的是（ ）。

- A.属于无法查明原因的现金溢余，应借记“待处理财产损益”科目，贷记“营业外收入”科目
- B.属于应支付给有关单位的现金溢余，应借记“待处理财产损益”科目，贷记“其他应付款”科目
- C.属于应由保险公司赔偿的现金短缺，应借记“其他应收款”科目，贷记“待处理财产损益”科目
- D.属于无法查明原因的现金短缺，应借记“营业外支出”科目，贷记“待处理财产损益”科目

【答案】D

【解析】现金溢余报经批准后的相关会计处理为：

借：待处理财产损溢

贷：其他应付款（支付给有关单位）

营业外收入（无法查明原因）

现金短缺报经批准后的相关会计处理为：

借：其他应收款（保险公司赔偿）

管理费用（无法查明原因）

贷：待处理财产损溢

无法查明原因的现金短缺，应计入管理费用。

【单选题】下列各项中，关于企业原材料盘亏及毁损会计处理表述正确的是（ ）。

- A.保管员过失造成的损失，计入管理费用
- B.因台风造成的净损失，计入营业外支出
- C.应由保险公司赔偿的部分，计入营业外收入
- D.经营活动造成的净损失，计入其他业务成本

【答案】B

【单选题】某企业因水灾毁损一批实际成本为 500000 元的库存商品。其残料价值 50000 元已验收入库，应由保险公司赔偿 300000 元。不考虑其他因素，下列选项中，关于毁损库存商品的会计处理正确的是（ ）。

A.批准处理前：

借：待处理财产损溢 500000

贷：主营业务成本 500000

B.批准处理后：

借：其他应收款 300000

原材料 50000

营业外支出 150000

贷：待处理财产损溢 500000

C.批准处理后：

借：管理费用 150000

贷：待处理财产损溢 150000

D.批准处理前：

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/388121130101006130>