

## 第一章 总论

【单选题】企业资产按照购买时所付出的对价的公允价值计量，负债按照承担现时义务的合同金额计量，则其所采用的会计计量属性为（ ）。

- A.公允价值
- B.重置成本
- C.可变现净值
- D.历史成本

答案：D

解析：在历史成本下，企业资产按照购买时所付出的对价的公允价值计量，负债按照承担现时义务的合同金额计量。

【单选题】下列各项中，企业应将其确认为一项资产的是（ ）。

- A.盘亏的固定资产
- B.以经营租赁方式租入的一项固定资产
- C.生产成本
- D.约定未来购入的存货

答案：C

解析：选项 A，预期不会给企业带来经济利益，不属于企业的资产；选项 B，不是企业拥有或控制的，不属于企业的资产；选项 C，生产成本余额系在产品，属于存货；选项 D，不是过去的交易或事项形成的，不符合资产的定义。

【单选题】下列各项经济业务中，会引起公司股东权益总额发生变动的是（ ）。

- A.用资本公积转增股本
- B.向投资者分配股票股利



C.回购本公司股票

D.用盈余公积弥补亏损

答案：C

解析：选项 C，借记“库存股”科目，贷记“银行存款”科目，库存股是所有者权益的备抵科目，借方表示库存股增加，使所有者权益减少，资产减少；其他选项所描述的均是所有者权益内部项目之间的变化，不影响所有者权益总额。

【单选题】关于权益性交易，下列说法中错误的是（ ）。

A.所有者以其所有者身份与主体之间的交易是权益性交易

B.主体不同所有者之间的交易是权益性交易

C.与权益性交易有关的利得和损失应直接计入所有者权益

D.权益性交易影响当期利润

答案：D

解析：与权益性交易有关的利得和损失应直接计入权益，不影响当期损益，不影响原商誉，选项 D 错误。

【多选题】下列各项中，属于应计入损益的利得有（ ）。

A.总额法下，企业非日常活动中与资产相关的政府补助递延收益的摊销

B.重组债务形成的债务重组收益

C.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值增加额

D.接受控股股东捐赠现金

答案：AB

解析：选项 C，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公允价值增加额计入其他综合收益，属于直接计入所有者权益的利得；选项 D，直接计入资本公积——资本



溢价（或股本溢价），不属于企业利得。

【多选题】下列各项中，属于企业利得的有（ ）。

- A.交易性金融资产公允价值变动收益
- B.投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的部分
- C.出售无形资产产生的净收益
- D.其他债权投资公允价值上升产生的其他综合收益

答案：CD

解析：选项 B，利得与投资者投入资本无关，该选项不属于利得。

【多选题】下列各项中，体现实质重于形式要求的有（ ）。

- A.将融资租入固定资产视为自有固定资产入账
- B.关联方关系的判断
- C.售后租回形成融资租赁业务在会计上不确认收入
- D.把企业集团作为会计主体编制合并财务报表

答案：ABCD

解析：实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行核算，而不仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。四个选项均体现实质重于形式要求，其中选项 D，企业集团一般不是法律主体，但母子公司都是法律主体，编制合并财务报表是从实质上反映集团整体财务信息，所以体现实质重于形式会计信息质量要求

【多选题】下列各项中，符合谨慎性会计信息质量要求的有（ ）。

- A.因企业实现利润超过预期，对厂房大幅计提减值准备
- B.无形资产计提减值准备
- C.存货期末计价采用成本与可变现净值孰低计量



D.或有应付金额符合或有事项确认预计负债条件，应将其确认为预计负债

答案：BCD

解析：选项 A 属于滥用会计政策，不符合谨慎性会计信息质量要求。选项 D，或有事项确认预计负债的同时会确认费用或损失，同时减少净资产，符合谨慎性会计信息质量要求。

【多选题】下列各项关于资产期末计量的表述中，正确的有（ ）。

- A.贷款期末按公允价值计量
- B.债权投资期末按照摊余成本计量
- C.交易性金融资产期末按照公允价值计量
- D.存货按照账面价值与可变现净值孰低计量

答案：BC

解析：贷款期末按照摊余成本计量，选项 A 不正确；因存货跌价准备可以转回，所以选项 D 错误。

【多选题】下列各项资产、负债中，应当采用公允价值进行后续计量的有（ ）。

- A.持有以备出售的商品
- B.为交易目的持有的 5 年期债券
- C.远期外汇合同形成的衍生金融负债
- D.实施以现金结算的股份支付计划形成的应付职工薪酬

答案：BCD

解析：存货按照成本与可变现净值孰低进行期末计量，不采用公允价值计量，选项 A 错误；为交易目的而持有的债券属于交易性金融资产核算的范围，后续计量采用公允价值，选项 B 正确；远期外汇合同形成的衍生金融负债属于交易性金融负债，后续计量采用公允价值，选项 C 正确；实施以现金结算的股份支付计划形成的应付职工薪酬，按照股份支付的公允价



值为基础确定，选项 D 正确。

## 第二章 会计政策、会计估计及其变更和差错更正

【单选题】甲公司 2×15 年 2 月购置了一栋办公楼，预计使用寿命 40 年，为此，该公司 2×15 年 4 月 30 日发布公告称：经公司董事会审议通过《关于公司固定资产折旧年限会计估计变更的议案》。决定调整公司房屋建筑物的预计使用寿命，从原定的 20-30 年调整为 20-40 年。不考虑其他因素。下列关于甲公司对该公告所述折旧年限调整会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A.对房屋建筑物折旧年限的变更应当作为会计政策变更并进行追溯调整
- B.对房屋建筑物折旧年限变更作为会计估计变更并应当从 2×15 年 1 月 1 日起开始未来适用
- C.对 2×15 年 2 月新购置的办公楼按照新的会计估计 40 年折旧不属于会计估计变更
- D.对因 2×15 年 2 月新购置办公楼折旧年限的确定导致对原有房屋建筑物折旧年限的变更应当作为重大会计差错进行追溯重述

答案：C

解析：选项 A，固定资产折旧年限的改变属于会计估计变更；选项 B，会计估计变更按照未来适用法处理，应在变更当期及以后期间确认；选项 D，固定资产折旧年限的改变不作为前期差错更正处理。

【单选题】下列会计事项中，属于会计政策变更但不需要调整当期期初未分配利润的是（ ）。

- A.无形资产摊销方法由直线法改为产量法
- B.因持股比例下降长期股权投资的核算由成本法改为权益法
- C.坏账准备的计提方法由应收款项余额百分比法改为账龄分析法
- D.发出存货的计价方法由先进先出法改为移动加权平均法



答案：D

解析：选项 A 和 C，属于会计估计变更；选项 B，与会计变更无关；选项 D，属于会计政策变更，但采用未来适用法处理，不需要调整期初未分配利润。

【单选题】下列关于会计估计变更的说法中，错误的是（ ）。

- A.会计估计变更，是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整
- B.会计估计变更仅影响变更当期的，其影响数应当在变更当期予以确认
- C.会计估计变更既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认
- D.会计估计变更既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数应当在变更当期予以确认

答案：D

解析：会计估计变更仅影响变更当期的，其影响数应当在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认，选项 D 表述错误。

【单选题】华天公司 2×16 年、2×17 年分别以 450 万元和 110 万元的价格从股票市场购入 A、B 两支以交易为目的的股票，两只股票市价一直高于购入成本。公司采用成本与市价孰低法对购入股票进行计量。公司从 2×18 年起对其以交易为目的购入的股票由成本与市价孰低计量改为公允价值计量，公司保存的会计资料比较齐全，可以通过会计资料追溯计算。假设华天公司适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10%提取法定盈余公积。A、B 股票有关成本及公允价值资料见下表：

单位：万元

	购入成本	2×16 年年末公允价 值	2×17 年年末公允价 值



A 股票	450	510	510
B 股票	110	—	130

假定不考虑所得税以外的其他相关税费，华天公司会计政策变更的累积影响数为（ ）万元。

- A.60
- B.40.5
- C.45
- D.54

答案：C

解析：累积影响数为按照变更后的会计政策对以前各期追溯计算的列报前期最早期初留存收益应有金额与现有金额之间的差额。B 股票是公司 2×17 年购入的，列报前期最早期初为 2×17 年年初，所以 B 股票的公允价值变动不会影响累积影响数。华天公司在 2×16 年年末 A 股票按公允价值计量的账面价值为 510 万元，按成本与市价孰低计量的账面价值为 450 万元，两者的所得税影响合计为 15 万元  $[(510-450) \times 25\%]$ ，两者差异的税后净影响额为 45 万元，即为该公司 2×17 年期初该项金融资产由成本与市价孰低改为公允价值计量的累积影响数。

【单选题】甲公司 2×16 年 7 月自行研发完成一项专利权，并于当月投入使用，实际发生研究阶段支出 1 200 万元，全部计入当期管理费用，开发阶段支出 8 000 万元（符合资本化条件），确认为无形资产，按直线法摊销，预计净残值为 0。2×17 年 6 月检查发现，会计人员将其摊销期限错误地估计为 10 年；2×16 年所得税申报时已按相关成本费用的 150% 进行税前扣除。经查验相关资料发现税法规定该类专利权的摊销年限本应为 8 年，摊销方法、预计净残值与会计规定相同。甲公司适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10% 提取



法定盈余公积。假定税法允许其调整企业所得税税额，不考虑其他因素，则 2×17 年 6 月该公司的下列处理中，正确的是（ ）。

- A.调增年初盈余公积 6.25 万元
- B.调增所得税费用上年金额 25 万元
- C.调减年初未分配利润 56.25 万元
- D.调减年初无形资产 150 万元

答案：C

解析：2×16 年会计错误做法使该项业务减少所得税费用的金额 =  $(1\ 200 \times 150\% + 8\ 000 / 10 \times 6 / 12 \times 150\%) \times 25\% = 600$  (万元)，会计正确做法应减少所得税费用的金额 =  $(1\ 200 \times 150\% + 8\ 000 / 8 \times 6 / 12 \times 150\%) \times 25\% = 637.5$  (万元)，所以应调减所得税费用上年金额 =  $637.5 - 600 = 37.5$  (万元)，选项 B 错误；  
2×16 年会计错误做法无形资产摊销计入当期损益的金额 =  $8\ 000 / 10 \times 6 / 12 = 400$  (万元)，会计正确做法应计入当期损益的摊销金额 =  $8\ 000 / 8 \times 6 / 12 = 500$  (万元)，所以该项业务应调整减少 2×16 年度净利润的金额 =  $500 - 400 - 37.5 = 62.5$  (万元)，故应调整减少 2×17 年年初盈余公积的金额 =  $62.5 \times 10\% = 6.25$  (万元)，选项 A 错误；应调整减少 2×17 年年初未分配利润的金额 =  $62.5 \times (1 - 10\%) = 56.25$  (万元)，选项 C 正确；应调整增加 2×16 年度累计摊销的金额 =  $500 - 400 = 100$  (万元)，即调减年初无形资产 100 万元，选项 D 错误。

【多选题】下列各项中属于会计政策变更的有（ ）。

- A.按新的控制定义调整合并财务报表合并范围
- B.会计准则修订要求将不具有控制、共同控制和重大影响的权益性投资由长期股权投资转为可供出售金融资产



C.公允价值计量使用的估值技术由市场法变更为收益法

D.因处置部分股权投资丧失了对子公司的控制导致长期股权投资的后续计量方法由成本法转变为权益法

答案：AB

解析：选项 C，公允价值计量使用的估值技术由市场法变更为收益法属于会计估计变更；选项 D，由于处置股权导致长期股权投资的后续计量方法的改变，属于新的事项，不属于会计政策变更。

【多选题】下列选项中，应采用未来适用法处理的有（ ）。

A.当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行

B.投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式计量

C.当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数能够合理确定

D.难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更

答案：AD

解析：当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，采用未来适用法处理，选项 A 正确；投资性房地产后续计量由成本模式改为公允价值模式计量，应采用追溯调整法处理，选项 B 错误；当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数能够合理确定，应采用追溯调整法处理，选项 C 不正确；企业难以对某项变更区分为会计政策变更或会计估计变更的，应当将其作为会计估计变更，采用未来适用法处理，选项 D 正确。

【多选题】甲公司对所得税采用资产负债表债务法核算，适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10%提取法定盈余公积。2×15 年，甲公司将一栋写字楼对外出租，采用成本模式进行后续计量，税法对其规定与会计处理一致。2×17 年 1 月 1 日，假设甲公司持有的投资性房地产满足采用公允价值模式进行后续计量的条件，甲公司决定采用公允价值模式对该写



写字楼进行后续计量。2×17 年 1 月 1 日，该写字楼的账面原价为 9 000 万元，已计提折旧 270 万元，账面价值为 8 730 万元，公允价值为 9 500 万元。甲公司下列会计处理中正确的有（ ）。

A.投资性房地产由成本模式改为公允价值模式计量属于会计政策变更

B.2×17 年 1 月 1 日产生应纳税暂时性差异 770 万元

C.该项变更影响 2×17 年年初未分配利润的金额为 519.75 万元

D.该项变更不影响 2×17 年年初未分配利润

答案：ABC

解析：投资性房地产由成本模式改为公允价值模式计量属于会计政策变更，选项 A 正确；

会计政策变更当日，投资性房地产的公允价值为 9 500 万元，账面价值

$=9\,000-270=8\,730$ （万元），应纳税暂时性差异

$=9\,500-8\,730=770$ （万元），选项 B 正确；影响 2×17 年年初未分配利润的金额 $=770\times$

$(1-25\%) \times (1-10\%) = 519.75$ （万元），选项 C 正确，选项 D 错误。

【综合题】A 股份有限公司（以下简称“A 公司”）为一般工业企业，适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。假定对于会计差错，税法允许调整应交所得税。A 公司 2×17 年度财务会计报告于 2×18 年 3 月 20 日批准对外报出，2×17 年度的所得税汇算清缴在 2×18 年 3 月 20 日完成。A 公司在 2×18 年度发生或发现如下事项。

(1) A 公司于 2×15 年 1 月 1 日起计提折旧的一台管理用机器设备，原价为 200 万元，预计使用年限为 10 年（不考虑净残值因素），按直线法计提折旧。由于技术进步的原因，从 2×18 年 1 月 1 日起，A 公司决定将原估计的使用年限改为 7 年，同时改按年数总和法计提折旧（本事项不考虑与税法的差异）。



(2) A 公司有一项投资性房地产，此前采用成本模式进行后续计量，至 2×18 年 1 月 1 日，该办公楼的原价为 4 000 万元，已提折旧 240 万元，已提减值准备 100 万元。2×18 年 1 月 1 日，A 公司决定采用公允价值模式对出租的办公楼进行后续计量。该办公楼于变更日的公允价值为 3 800 万元。假定 2×17 年 12 月 31 日前无法取得该办公楼的公允价值。2×18 年 1 月 1 日该办公楼的计税基础为 3 760 万元。2×18 年 12 月 31 日，A 公司根据当前市场上相同或相似办公楼的市场价格估计该办公楼的公允价值为 3 850 万元。

(3) A 公司 2×18 年 1 月 1 日发现其自行建造的办公楼尚未办理结转固定资产手续。该办公楼已于 2×17 年 6 月 30 日达到预定可使用状态，并投入使用，A 公司未按规定在 6 月 30 日办理竣工结算及结转固定资产的手续。2×17 年 6 月 30 日该在建工程的科目余额为 1 000 万元；2×17 年 12 月 31 日该在建工程的科目余额为 1 095 万元，其中包括建造该办公楼相关专门借款在 2×17 年 7 月至 12 月期间发生的利息 25 万元，应计入管理费用的支出 70 万元。

该办公楼竣工结算的建造成本为 1 000 万元，A 公司预计该办公楼使用年限为 50 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

(4) A 公司利润分享计划规定：根据公司利润情况，销售部门的员工享有公司上年净利润 3% 的奖励且在上一个年度期间为 A 公司提供的服务。A 公司 2×18 年 2 月 18 日委托中国注册会计师进行审计的年度财务报表确认的净利润为 10 000 万元，2×17 年度销售人员应获得的奖励款项为 300 万元，2×18 年 2 月 20 日发放。A 公司将奖励款项 300 万元计入 2×18 年 2 月销售费用。税法规定该职工薪酬允许计入 2×17 年应纳税所得额。

要求：

(1) 判断上述事项各属于何种会计变更或差错。

(2) 根据上述事项编制 2×18 年相关的会计分录，如果属于会计估计变更，计算该变更对







利润分配——未分配利润

$[(3\ 800 - 3\ 660) \times 75\% \times 90\%]$  94.5

投资性房地产——公允价值变动 200

2×18 年 12 月 31 日，确定其公允价值变动：

借：投资性房地产——公允价值变动 50

贷：公允价值变动损益  $(3\ 850 - 3\ 800)$  50

事项三：

结转固定资产并进行 2×17 年下半年应计提折旧的调整：

借：固定资产 1 000

贷：在建工程 1 000

借：以前年度损益调整——调整管理费用 10

贷：累计折旧  $(1\ 000/50/2)$  10

借：以前年度损益调整——调整财务费用 25

——调整管理费用 70

贷：在建工程 95

借：应交税费——应交所得税  $(105 \times 25\%)$  26.25

贷：以前年度损益调整——调整所得税费用 26.25

借：利润分配——未分配利润 78.75

贷：以前年度损益调整 78.75

借：盈余公积 7.88

贷：利润分配——未分配利润 7.88



$$2 \times 18 \text{ 年应计提的折旧金额} = 1\,000 / 50 = 20 \text{ (万元)}$$

借：管理费用 20

贷：累计折旧 20

事项四：对于企业的短期利润分享计划，企业应当在满足相关条件时，确认应付职工薪酬并计入 2×17 年提供的服务期间的销售费用。更正分录为：

借：以前年度损益调整——销售费用 300

贷：销售费用	300
--------	-----

借：应交税费——应交所得税 (300×25%) 75

贷：以前年度损益调整——调整所得税费用 75

借：利润分配——未分配利润 225

贷：以前年度损益调整 (300-75) 225

借：盈余公积 22.5

贷：利润分配——未分配利润 22.5

### 第三章 存货

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，本期购入一批商品，进货价格为 80 万元，增值税进项税额为 13.6 万元，所购商品验收后发现商品短缺 30%，其中合理损失 5%，另 25% 的短缺尚待查明原因，该商品应计入存货的实际成本为（ ）万元。

### A.70.2

B.56

C.80

D.60

答案：D



解析：尚待查明原因的存货短缺记入“待处理财产损益”科目，合理损耗部分记入材料的实际成本，则应计入存货的实际成本 $=80-80\times 25\%=60$ （万元）。

【单选题】2×16年12月31日，甲公司持有乙原材料200吨，单位成本为20万元/吨。每吨乙原材料可加工生产丙产成品一件，该丙产成品售价为21.2万元/件，将乙原材料加工至丙产成品过程中发生加工费等相关费用共计2.6万元/件；当日，乙原材料的市场价格为19.3万元/吨。甲公司2×16年财务报表批准报出前几日，乙原材料及丙产成品的市场价格开始上涨，其中乙原材料价格为19.6万元/吨，丙产成品的价格为21.7万元/件，甲公司在2×16年以前未计提存货跌价准备。不考虑其他因素，甲公司2×16年12月31日就持有的乙原材料应当计提的存货跌价准备是（ ）。

- A.80 万元
- B.280 万元
- C.140 万元
- D.180 万元

答案：B

解析：200件丙产成品的可变现净值 $=21.2\times 200=4\,240$ （万元），乙原材料生产的200件丙产成品的成本 $=200\times 20+2.6\times 200=4\,520$ （万元），丙产成品的成本大于其可变现净值，表明丙产成品发生减值，所以乙原材料发生减值。200吨乙原材料的可变现净值 $=4\,240-2.6\times 200=3\,720$ （万元），甲公司持有的乙原材料应计提的存货跌价准备 $=200\times 20-3\,720=280$ （万元）。

【单选题】甲公司为一增值税一般纳税人。2×17年1月1日，甲公司库存原材料的账面余额为2 500万元，账面价值为2 000万元；当年购入原材料增值税专用发票注明的价款为3 000万元，增值税进项税额为510万元，当年领用原材料按先进先出法计算发出的成本为2 800



万元(不含存货跌价准备);当年末原材料的成本大于其可变现净值,两者差额为 300 万元。

不考虑其他因素，甲公司 2×17 年 12 月 31 日原材料的账面价值是（ ）。

A.2 200 万元

B.2 400 万元

C.2 710 万元

D.3 010 万元

答案：B

解析：期末原材料的账面成本=2 500+3 000-2 800

=2 700 (万元), 成本大于可变现净值, 差额为 300 万元, 其可变现净值= 2700-300=2 400

(万元)，期末存货按照成本与可变现净值孰低进行计量，故原材料的账面价值为 2 400 万元，选项 B 正确。

【单选题】甲公司月初库存 A 产成品的数量为 500 台，月初账面余额为 4 000 万元；A 在产品月初账面余额为 300 万元。当月为生产 A 产品发生直接材料、直接人工和制造费用共计 7 800 万元，其中包括因台风灾害而发生的停工损失 150 万元及其不可修复废品净损失 20 万元。当月完成生产并入库 A 产成品 1 000 台，月末在产品成本为 100 万元。销售 A 产成品 1 200 台。当月月末甲公司库存 A 产成品数量为 300 台。甲公司采用月末一次加权平均法按月计算发出 A 产成品的成本。甲公司当月销售 A 产成品所结转的成本为（ ）。

A.2 355 万元

B.2 370 万元

C.2 400 万元

D.9 480 万元

答案：D

解析：一次加权平均单价 =  $(4\,000 + 300 + 7\,800 - 150 - 100) / (500 + 1\,000) = 7.9$  (万

元/台); A 产成品销售时结转的成本 =  $1\,200 \times 7.9 = 9\,480$  (万元)



【单选题】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.已确认销售收入但商品尚未发出
- C.商品已发出但尚未确认销售收入
- D.已收到发票账单并支付货款但尚未收到材料

答案：C

解析：选项 C，只是将存货成本转入发出商品，发出商品也在“存货”项目中列示，并不会引起存货账面价值的变动。

【多选题】甲公司从事土地开发与建设业务，2×15 年 7 月 1 日，甲公司以出让方式取得一宗土地使用权，实际成本为 14 000 万元，预计使用年限为 70 年。2×16 年 5 月 15 日，甲公司在该地块上开始建设一住宅小区，建成后对外出售。至 2×16 年 12 月 31 日，住宅小区尚未完工，共发生开发成本 12 000 万元（不包括土地使用权成本）。甲公司下列会计处理中错误的有（ ）。

- A.住宅小区所在地块的土地使用权取得时按照实际成本确认为存货
- B.住宅小区 2×16 年 12 月 31 日作为存货列示，并按照 12 000 万元计量
- C.住宅小区所在地块的土地使用权在建设期间的摊销金额不计入住宅小区开发成本
- D.住宅小区 2×16 年 12 月 31 日作为在建工程列示，并按照 26 000 万元计量

答案：BCD

解析：住宅小区的土地使用权计入开发成本，属于存货，选项 A 正确；住宅小区的土地使用权计入建造房屋建筑物成本，应作为存货列示，其应确认的金额  
 $=14\,000+12\,000=26\,000$ （万元），选项 B 和 D 错误；住宅小区所在地块的土地使用权属于存货，不摊销，选项 C 错误。



#### 第四章 固定资产

【单选题】甲公司董事会决定于2×17年3月31日对某生产用车间厂房进行技术改造。2×17年3月31日，该固定资产的账面原价为5 000万元，已计提折旧为3 000万元，未计提减值准备；该固定资产预计使用寿命为20年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。为改造该固定资产领用生产用原材料585万元，发生人工费用190万元，领用工程物资1300万元；被拆除的原固定资产上的部分的原价为1 000万元。假定该技术改造工

程于2×17年9月25日达到预定可使用状态并交付生产使用，预计尚使用寿命为15年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。假定不考虑相关税费等其他因素的影响。甲公司2×17年度对该生产用固定资产计提的折旧额为（ ）万元。

A.123.75

B.127.5

C.129

D.130.25

答案：A

解析：改扩建前（2×17年1月至3月）固定资产计提折旧

$=5\,000 \div 20 \times 3/12 = 62.5$ （万元），改造后固定资产入账金额 $= (5\,000 - 3\,000) + 585 + 190 + 1\,300 - (1\,000 - 3\,000 \times 1\,000 \div 5\,000) = 3\,675$ （万元），改扩建后（2×17年10月至12月）

该固定资产计提的折旧额=

$3\,675 \div 15 \times 3/12 = 61.25$ （万元），甲公司2×17年年度对该固定资产计提的折旧额

$= 62.5 + 61.25 = 123.75$

（万元）。

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×17年1月1日从乙公司购入一台不需要安装的



生产设备作为固定资产使用。购货合同约定，该设备的总价款为 500 万元，增值税进项税额为 85 万元，2×17 年 1 月 1 日支付 285 万元，其中含增值税 85 万元，余款分 3 年于每年年末等额支付（第一期于 2×17 年年末支付）。假定同期银行借款年利率为 6%。已知： $(P/A, 6\%, 3) = 2.6730$ ， $(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$ 。2×17 年末确认融资费用摊销额为（ ）万元。

- A.21.14                      B.16.04  
C.28.04                      D.17.1

答案：B

解析：2×17 年长期应付款期初摊余成本（应付本金余额） $=100 \times 2.6730 = 267.3$ （万元），  
2×17 年末确认融资费用摊销额 $=267.3 \times 6\% = 16.04$ （万元）。

会计分录如下：

2×17 年 1 月 1 日

借：固定资产		467.3
应交税费—应交增值税（进项税额）	85	
未确认融资费用		32.7
贷：长期应付款		300
银行存款		285

2×17 年年末

借：长期应付款	100	
贷：银行存款		100
借：财务费用	16.04	
贷：未确认融资费用		16.04



【单选题】甲公司是一家核电能源企业，30年前建成一座核电站作为固定资产核算，其原价为500 000万元，2×16年12月31日，其账面价值为130 000万元。假定该核电站弃置费用确认的预计负债于2×16年12月31日的现值为200 000万元。该核电站采用年限平均法计提折旧，预计尚可使用年限为10年，无残值。若2×16年12月31日重新确认的预计负债的现值为180 000万元，甲公司2×17年固定资产应计提的折旧额为（ ）万元。

- A.11 000                      B.13 000
- C.0                                D.15 000

答案：A

解析: 2×16 年 12 月 31 日, 调整后固定资产账面价值=130 000- (200 000-180 000)  
=110 000 (万元), 2×17 年固定资产应计提的折旧额=110 000÷10  
=11 000 (万元)。

【多选题】采用自营方式建造固定资产的情况下,下列项目中应计入固定资产入账价值的有( )。

- A.工程完工前因自然灾害原因造成的工程物资净损失
- B.工程人员的职工薪酬
- C.工程领用本企业的生产用原材料
- D.企业行政管理人员的职工薪酬

答案：BC

解析：选项 A，计入营业外支出；选项 D，应计入管理费用。

【多选题】关于固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法,下列说法中正确的有( )。

- A.企业至少应当于每年年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核
- B.固定资产折旧方法的改变按会计估计变更处理



C.预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值

D.当固定资产折旧方法与税法规定不一致时，应当改变固定资产折旧方法

答案：ABC

解析：固定资产折旧方法与税法规定不一致时，不需改变折旧方法，当与固定资产有关的经济利益预期消耗方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法，选项 D 错误。

【多选题】关于固定资产折旧，下列表述中正确的有（ ）。

A.当月增加的固定资产当月不计提折旧，从下月开始计提

B.已提足折旧仍继续使用的固定资产不再计提折旧

C.对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，并调整原已计提的折旧额

D.处于更新改造过程中的固定资产，应将其账面价值转入在建工程，不再计提折旧

答案：ABD

解析：已达到预定可使用状态，但未办理竣工决算的固定资产应按暂估价入账，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，但不需要调整原已计提的折旧额，选项 C 错误。

## 第五章 无形资产

【单选题】长江公司自 2×16 年年初开始自行研究开发一项新专利技术，2×16 年发生相关研发支出 70 万元，其中，符合资本化条件前发生的开发支出为 30 万元，符合资本化条件后发生的开发支出为 40 万元；2×17 年至无形资产达到预定用途前发生开发支出 105 万元，2×17 年 7 月 1 日该专利技术获得成功达到预定用途并专门用于生产 A 产品。申请该专利权发生注册费用 5 万元，为运行该项无形资产发生培训支出 4 万元。该项专利权的法律保



护期限为 15 年，长江公司预计运用该项专利权生产的产品在未来 10 年内会为公司带来经济利益。乙公司向长江公司承诺在 5 年后以 30 万元（不含增值税）购买该项专利权。长江公司管理层计划在 5 年后将其出售给乙公司。长江公司对无形资产采用直线法摊销。

长江公司自行开发的该项无形资产在 2×17 年应摊销的金额为（ ）万元。

- A.12
- B.6
- C.12.4
- D.15

答案：A

解析：该项专利权的入账价值=40+105+5=150（万元），2×17 年应摊销的金额=（150-30）÷5×6/12=12（万元）。

【提示】长江公司计划 5 年后将该无形资产出售，则该无形资产应按预期为企业带来经济利益流入的时间 5 年进行摊销；乙公司承诺以 30 万元购买，则该无形资产残值为 30 万元。

【单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×17 年 7 月 1 日，甲公司将某商标权出租给乙公司，租期为 3 年，每年收取租金 30 万元，增值税税额 1.8 万元。甲公司在出租期间内不再使用该商标权。该商标权系甲公司 2×16 年 1 月 1 日购入的，初始入账价值为 100 万元，预计使用年限为 10 年，采用直线法摊销，预计净残值为零。假定不考虑除增值税以外的其他税费，甲公司 2×17 年度该商标权影响营业利润的金额为（ ）万元。

- A.20
- B.6.8
- C.10
- D.5



答案：D

解析：甲公司 2×17 年度出租该商标权影响营业利润的金额=2×17 年下半年租金收入（其他业务收入） $(30 \div 2)$  - 2×17 年商标权摊销  $(100 \div 10) = 5$ （万元）。

【提示】2×17 年上半年商标权自用，摊销计入管理费用；2×17 年下半年因商标权对外出租，摊销计入其他业务成本，均影响营业利润。

【单选题】甲公司从事土地开发与建设业务，2×17 年 1 月 1 日与土地使用权及地上建筑物相关的交易或事项有：

（1）股东作为出资投入土地使用权的公允价值为 5 600 万元，地上建筑物的公允价值为 3 000 万元，上述土地使用权及地上建筑物供管理部门办公使用，预计使用年限均为 40 年；

（2）以出让方式取得一宗土地使用权，实际成本为 900 万元，预计使用年限为 50 年。当日甲公司开始在该土地上建造商业设施，建成后作为自营住宿、餐饮的场地；

（3）以出让方式取得一宗土地使用权，实际成本为 1 400 万元，预计使用年限为 70 年。

甲公司准备将其用于建设一住宅小区后对外出售。甲公司采用直线法摊销作为无形资产核算的土地使用权，且预计净残值均为零。甲公司 2×17 年 12 月 31 日无形资产（土地使用权）的账面价值为（ ）万元。

A.7900

B.6342

C.5640

D.2300

答案：B

解析：甲公司事项（1）和（2）中取得的土地使用权作为无形资产核算，所以甲公司 2×17 年 12 月 31 日无形资产（土地使用权）的账面价值=  $(5\,600 - 5\,600/40) + (900 - 900/50)$



=6 342 (万元)。

【单选题】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，按照税法规定，研发支出可按实际支出的 150%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以税前抵扣金额的所得税影响额确认为所得税费用

答案：C

解析：企业自行研究开发项目，应当区分研究阶段与开发阶段分别进行核算。研究阶段的支出应计入当期损益；开发阶段的支出满足资本化条件时计入无形资产的成本，选项 C 正确。

【多选题】甲公司为增值税一般纳税人。2×17 年 1 月 1 日，甲公司通过公开拍卖市场以 5 000 万元购买一块尚可使用 50 年的土地使用权，用于建造商品房。为建造商品房，甲公司于 2×17 年 3 月 1 日向银行借入专门借款 4 000 万元，年利率 5%（等于实际利率）。截至 2×17 年 12 月 31 日，建造商品房累计支出 5 000 万元，增值税进项税额 585 万元，商品房尚在建造过程中，专门借款在建造商品房资本化期间获得投资收益 5 万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司购买土地使用权建造商品房会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A.购买土地使用权发生的成本计入所建造商品房的成本
- B.2×17 年专门借款应支付的利息计入所建造商品房的成本



C.建造商品房所支付的增值税进项税额计入所建造商品房的成本

D.专门借款在建造商品房资本化期间获得的投资收益冲减所建造商品房的成本

答案：ABD

解析：增值税是价外税，建造商品房支付的增值税不计入商品房的成本，选项 C 不正确。

【多选题】关于无形资产的摊销，下列说法中正确的有（ ）。

A.无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计净残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额

B.无法预见无形资产为企业带来未来经济利益期限的，应按照 10 年摊销

C.企业摊销无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止

D.无法可靠确定预期实现方式的无形资产，应当采用直线法摊销

答案：AC

解析：无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产，不应摊销，选项 B 错误；企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式。无法可靠确定预期消耗方式的无形资产，应当采用直线法摊销，选项 D 错误。

【多选题】关于无形资产的摊销，下列说法中正确的有（ ）。

A.无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计净残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额

B.无法预见无形资产为企业带来未来经济利益期限的，应按照 10 年摊销

C.企业摊销无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止

D.无法可靠确定预期实现方式的无形资产，应当采用直线法摊销

答案：AC



解析：无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产，不应摊销，选项 B 错误；企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期消耗方式。无法可靠确定预期消耗方式的无形资产，应当采用直线法摊销，选项 D 错误。

## 第六章 投资性房地产

【单选题】甲公司将一栋办公楼转换为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，该办公楼的账面原值为 50 000 万元，已累计计提的折旧为 1 000 万元，已计提的固定资产减值准备为 2 000 万元，转换日的公允价值为 70 000 万元，则转换日记入“其他综合收益”科目的金额为（ ）万元。

A.23 000

B.57 000

C.60 000

D.70 000

答案：A

解析：转换日记入“其他综合收益”科目的金额

$=70\,000 - (50\,000 - 1\,000 - 2\,000) = 23\,000$ （万元）。

【单选题】甲公司从事房地产开发经营业务，2×16 年 3 月 5 日收回租赁期届满的商铺，并计划对其重新装修后继续用于出租。该商铺成本为 6 500 万元，至重新装修之日，已计提折旧 2 000 万元。账面价值为 4 500 万元，其中原装修支出的账面价值为 300 万元。装修工程于 2×16 年 8 月 1 日开始，于年末完工并达到预定可使用状态，共发生装修支出 1 500 万元（均符合资本化条件）。装修后预计租金收入将大幅增加。甲公司对商铺采用成本模式进行后续计量。甲公司 2×16 年 12 月 31 日该项投资性房地产的账面价值是（ ）万元。



A.4 500

B.5 700

C.6 000

D.6 500

答案：B

解析：甲公司 2×16 年 12 月 31 日投资性房地产的账面价值

=4 500-300+1 500=5 700（万元）。

【单选题】甲企业将一栋自用写字楼经营租赁给乙公司使用，并一直采用成本模式进行后续计量。2×17 年 1 月 1 日，甲企业认为，出租给乙公司使用的写字楼，其所在地的房地产交易市场比较成熟，具备了采用公允价值模式计量的条件，决定将该项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 20 000 万元，已计提折旧 400 万元，未计提减值准备。2×17 年 1 月 1 日，该写字楼的公允价值为 26 000 万元。假设甲企业按净利润的 10%提取盈余公积，适用的所得税税率为 25%。则转换日影响资产负债表中期初“未分配利润”项目的金额是（ ）万元。

A.6 400

B.5 760

C.640

D.4 320

答案：D

解析：转换日影响资产负债表中期初“未分配利润”项目的金额= [26 000- (20 000-400)]

× (1-25%) × (1-10%)

=4 320（万元）。



【单选题】某企业对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×15 年 7 月 1 日购入一幢建筑物，并于当日对外出租。该建筑物的实际取得成本为 5 100 万元，用银行存款付讫，预计使用年限为 20 年，预计净残值为 100 万元。2×15 年 12 月 31 日，该投资性房地产的公允价值为 5 080 万元。2×16 年 4 月 30 日该企业将此项投资性房地产出售，售价为 5 500 万元，不考虑其他因素，该企业处置投资性房地产时影响营业成本的金额为（ ）万元。

- A.5 080                                      B.5 100  
C.5 500                                      D.420

答案：B

解析：出售时账面价值为 5 080 万元计入其他业务成本，公允价值变动损益-20 万元（5 080-5 100）转入其他业务成本（借：其他业务成本 20，贷：公允价值变动损益 20），营业成本=5 080+20=5 100（万元）。

【单选题】甲公司 2×14 年 12 月 31 日购入一栋办公楼，实际取得成本为 3 000 万元。该办公楼预计使用年限为 20 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。因公司迁址，2×17 年 6 月 30 日甲公司与乙公司签订租赁协议。该协议约定：甲公司将上述办公楼租赁给乙公司，租赁期开始日为协议签订日，租期 2 年，年租金 150 万元，每半年支付一次。租赁协议签订日该办公楼的公允价值为 2 800 万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×17 年 12 月 31 日，该办公楼的公允价值为 2 200 万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中，正确的是（ ）。

- A.出租该办公楼应于 2×17 年计提折旧 150 万元  
B.出租该办公楼应于租赁期开始日确认其他综合收益 175 万元  
C.出租该办公楼应于租赁期开始日按其原价 3 000 万元确认为投资性房地产



D.出租该办公楼 2×17 年取得的 75 万元租金应冲减投资性房地产的账面价值

答案：B

解析：2×17 年应计提的折旧额=3 000/20×6/12=75

(万元)，选项 A 错误；办公楼出租前的账面价值

=3 000-3 000/20×2.5=2 625 (万元)，出租日转换为以公允价值模式计量的投资性房地

产，租赁期开始日按当日的公允价值确认为投资性房地产，选项 C 错误；应确认的其他综

合收益=2 800-2 625=175 (万元)，选项 B 正确；出租办公楼取得的租金收入应当确认为

其他业务收入，选项 D 错误。

【单选题】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

答案：C

解析：选项 A，采用成本模式后续计量的投资性房地产转为存货，应将该房地产转换前的账面价值作为转换后存货的入账价值；选项 B，采用成本模式后续计量的投资性房地产转为固

定资产，应将该房地产转换前的账面原值作为转换后固定资产的入账价值，而不考虑转换日

的公允价值；采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当以其转换当



日的公允价值作为自用房地产的入账值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益（公允价值变动损益），无需区分该差额是借方或贷方，选项 D 错误。

【多选题】下列项目中，属于投资性房地产的有（ ）。

- A.已出租的土地使用权
- B.出租给本企业职工居住的宿舍
- C.持有并准备增值后转让的土地使用权
- D.企业拥有并自行经营的旅馆饭店

答案：AC

解析：企业为生产商品、提供劳务或经营管理而持有的房地产，如：企业出租给本企业职工居住的房屋，企业拥有并自行经营的旅馆、饭店等不属于投资性房地产，选项 B 和 D 错误。

【多选题】某企业对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×16 年 12 月 31 日该企业购入一幢建筑物并于当日直接出租，租期 5 年，每年年末收取租金 100 万元。该建筑物的购买价格为 600 万元，发生相关税费 10 万元，上述款项均以银行存款支付。税法规定，该建筑物预计使用年限为 20 年，预计净残值为 10 万元，采用年限平均法计提折旧。2×17 年 12 月 31 日，该建筑物的公允价值为 560 万元。假定不考虑其他因素，下列表述中正确的有（ ）。

- A.2×17 年该项投资性房地产不计提减值准备
- B.2×17 年该项投资性房地产应计提折旧 29.5 万元
- C.2×17 年该项投资性房地产增加当期营业利润 50 万元
- D.2×17 年年末该项投资性房地产的列报金额为 560 万元

答案：ACD

解析：采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计上不计提折旧或摊销，也不



计提减值准备，选项 A 正确，选项 B 错误；2×17 年该项投资性房地产增加营业利润=100

(租金收入) - (610-560) (公允价值下降) =50 (万元)，选项 C 正确；2×17 年年末该

项投资性房地产按其公允价值 560 万元列报，选项 D 正确。

来学网 LAIXUE.COM 未来因学而变