



【高频考点 13】存货减值的核算

存货减值：

期末计量	会计期末，存货的价值并不一定按成本计量，而是应按成本与可变现净值孰低计量。	
计提减值	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备	
减值恢复	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失	以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益
计提跌价准备 商品出售	借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品	

【单选题】（2018年）2016年12月31日，某企业甲商品的账面余额为100 000元，由于市场价格下跌，预计其可变现净值为90 000元，由此计提存货跌价准备10 000元。2017年6月30日甲商品账面余额为100 000元，由于市场价格有所回升，甲商品预计可变现净值为96 000元。不考虑其他因素，2017年6月30日，该企业应转回存货跌价准备的金额为（ ）元。

- A. 90 000 B. 10 000
C. 6 000 D. 4 000

『正确答案』C

『答案解析』应转回存货跌价准备金额=10 000—（100 000—96 000）=10 000—4 000=6 000（元）

【高频考点 14】固定资产取得核算★★★

（二）建造固定资产

【单选题】（2017年改）某企业为增值税一般纳税人，购入一台不需要安装的设备，增值税专用发票上注明的价款为50 000元，增值税税额为6 500元。另发生运输费和专业人员服务费，增值税专用发票注明运输费价款1 000元，增值税税额90元；专业人员服务费价款500元，增值税税额30元。不考虑其他因素，该设备的入账价值为（ ）元。

- A. 50 000 B. 60 000
C. 58 500 D. 51 500

『正确答案』D

『答案解析』入账价值=50 000+1 000+500=51 500（元）

【单选题】（2018年）某企业为增值税一般纳税人。2019年9月该企业为自行建造厂房购入工程物资一批，取得增值税专用发票上注明的价款为800 000元，增值税税额为104 000元，物资全部用于建造厂房工程项目，不考虑其他因素，该企业2019年9月领用工程物资应计入在建工程的成本为（ ）元。

- A. 841 600 B. 800 000 C. 904 000 D. 862 400

『正确答案』B

『答案解析』会计分录为：



借：工程物资	800 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	104 000
贷：银行存款	904 000
借：在建工程	800 000
贷：工程物资	800 000

【高频考点 15】固定资产折旧范围★★★

【多选题】（2012 年）下列各项中，影响固定资产折旧的因素有（ ）。

- A. 固定资产原价
- B. 固定资产的折旧方法
- C. 固定资产预计净残值
- D. 已计提的固定资产减值准备

『正确答案』ACD

『答案解析』尽管计算每年折旧时，采用的折旧方法不同，计算的折旧额不同，但折旧方法不属于影响折旧的因素。

（二）计提折旧的范围

空间	除以下情况，企业应当对所有固定资产计提折旧： （1） <u>已提足折旧仍继续使用</u> 的固定资产 （2） <u>单独计价入账</u> 的土地 注意：（经营租出+未使用）计提折旧
时间	当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧； 当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧；注意： <u>改扩建期间不计提</u> 、 <u>大修理期间计提</u> ；
	（1）固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧； <u>提前报废</u> 的固定资产，也不再补提折旧； （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，应当按照 <u>估计价值</u> 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；

【多选题】（2018 年）下列各项中，关于企业固定资产折旧范围表述正确的有（ ）。

- A. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产不需要计提折旧
- B. 提前报废的固定资产不再补提折旧
- C. 当月增加的固定资产从下月起计提折旧
- D. 已提足折旧继续使用的固定资产不需要计提折旧

『正确答案』BCD

『答案解析』选项 A，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。

【高频考点 16】固定资产折旧方法★★★

年限平均法	固定资产 <u>原值</u> × 折旧率
工作量法	



双倍余额递减法（ <u>不考虑净残值</u> ）	
年数总和法	
借：制造费用——生产车间 管理费用——管理部门 销售费用——销售部门 其他业务成本——经营租出 在建工程——自行建造 贷：累计折旧	根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产的折旧方法

【单选题】（2019年）企业月初已有固定资产960万元，已计提折旧320万元，其中上月已提足折旧额仍继续使用的设备为60万元，另一台设备20万元上月已经达到预定可使用状态尚未投入使用。采用年限平均法计提折旧，所有设备的月折旧率均为1%。不考虑其他因素，企业当月应计提的折旧额为（ ）元。

- A. 96 000 B. 94 000
C. 90 000 D. 92 000

『正确答案』C

『答案解析』已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。所以本月需计提折旧的固定资产价值=960-60=900（万元），当月应计提折旧额=900×1%=9（万元）。

【多选题】（2018年）2016年12月20日，某企业购入一台设备，其原值为2 000万元，预计使用年限5年，预计净残值5万元，采用双倍余额递减法计提折旧。下列各项中，该企业采用双倍余额递减法计提折旧的结果表述正确的有（ ）。

- A. 应计折旧总额为1 995万元
B. 年折旧率为33%
C. 2017年折旧额为800万元
D. 2018年折旧额为480万元

『正确答案』ACD

『答案解析』选项A，应计提折旧总额=固定资产原值-预计净残值=2 000-5=1 995（万元）；选项B，因为采用双倍余额递减法，所以月折旧率=2÷5×100%=40%；选项CD，因为采用双倍余额递减法，所以前几年计提折旧额时，不考虑预计净残值，只有最后两年考虑预计净残值，因此2017年折旧额期初固定资产价值×双倍折旧率=2 000×40%=800（万元）、2018年折旧额=（2 000-800）×40%=480（万元）。

【单选题】（2018年）2015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，预计净残值率为1%，采用年数总和法计提折旧，不考虑其他因素，2017年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 132 B. 96
C. 105.6 D. 160

『正确答案』C

『答案解析』2017年年折旧率=4÷（1+2+3+4+5）=4÷15；2017年固定资产折旧=（固定资产原值-预计净残值）×折旧率=（400-4）×4÷15=105.6（万元）。

【高频考点 17】固定资产后续支出



【单选题】（2018年）下列属于企业生产车间发生的不符合资本化条件的设备修理费用，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 管理费用
- B. 营业外支出
- C. 长期待摊费用
- D. 制造费用

『正确答案』A

『答案解析』企业生产车间（部门）和行政管理部门发生的不可资本化的后续支出，比如，发生的固定资产日常修理费用及其可抵扣的增值税进项税额，借记“管理费用”、“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“银行存款”等科目。

【单选题】（2017年）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

『正确答案』B

『答案解析』设备改良后的入账价值=45-10+500-300=235（万元）。

【高频考点18】固定资产处置★★★

固定资产出售、报废、毁损：

	清理费用	结转清理净损益
转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 贷：固定资产	净损失： 借：资产处置损益—— <u>出售</u>
清理费用	借：固定资产清理 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	借： <u>营业外支出</u> —— <u>报废、毁损</u> 贷：固定资产清理
清理收入	借：银行存款、原材料、其他应收款 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）	净收益： 借：固定资产清理 贷：资产处置损益—— <u>出售</u> 贷： <u>营业外收入</u> —— <u>报废、毁损</u>

【多选题】（2017年）某公司出售专用设备一台，取得价款30万元，增值税3.9万元，发生不含税清理费用5万元，清理费用增值税额为0.45万元，该设备的账面价值22万元，不考虑其他因素。下列各项中，此项交易净损益会计处理结果正确的有（ ）。

- A. 贷记营业外收入3万元
- B. 影响营业利润3万元
- C. 贷记资产处置损益6.9万元
- D. 贷记资产处置损益3万元

『正确答案』BD

『答案解析』贷记资产处置损益金额=30-（22+5）=3（万元）。

【判断题】（2019年）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。（ ）



『正确答案』×

『答案解析』企业出售固定资产的净损失，应记入“资产处置损益”科目。

【高频考点 19】固定资产清查与减值

(一) 固定资产清查

	审批前	审批后
盘盈	借：固定资产（重置成本） 贷：以前年度损益调整	借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配—未分配利润
盘亏	借：待处理财产损溢 累计折旧 贷：固定资产 应交税费—应交增值税（进项税额转出） 注：按账面价值比例转出进项税额	借：营业外支出 贷：待处理财产损溢

(二) 固定资产减值

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

【单选题】（2013 年）财产清查中，发现之前购入的一台设备未入账，经报批前正确的会计处理是（ ）。

- A. 借：固定资产
 贷：营业外收入
- B. 借：固定资产
 贷：待处理财产损溢
- C. 借：固定资产
 贷：以前年度损益调整
- D. 借：固定资产
 贷：固定资产清理

『正确答案』C

『答案解析』财产清查中盘盈的固定资产，作为前期差错处理，通过“以前年度损益调整”进行核算。

【多选题】下列不通过“待处理财产损溢”账户核算的有（ ）。

- A. 盘盈的固定资产
- B. 盘亏的固定资产
- C. 盘盈的存货
- D. 报废的固定资产

『正确答案』AD

『答案解析』选项 A，盘盈的固定资产，通过“以前年度损益调整”账户核算；选项 D，报废的固定资产，通过“固定资产清理”账户核算。

【多选题】（2018 年）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. 固定资产出售的账面价值
D. 固定资产毁损净损失

『正确答案』CD

『答案解析』选项 A，通过“待处理财产损益”科目核算；选项 B，转入“在建工程”科目核算。

【单选题】某企业 2017 年 12 月 31 日购入一台设备，入账价值为 200 万元，预计使用寿命为 10 年，预计净残值为 20 万元，采用年限平均法计提折旧。2018 年 12 月 31 日该设备存在减值迹象，经测试预计可收回金额为 120 万元。2018 年 12 月 31 日该设备账面价值应为（ ）万元。

- A. 120 B. 160 C. 180 D. 182

『正确答案』A

『答案解析』折旧 = $(200 - 20) / 10 = 18$ (万元)；减值前设备账面价值 = $200 - 18 = 182$ (万元)，高于可收回金额，发生减值，计提减值 62 万元，期末账面价值为 120 万元。

【不定项】(2014 年)甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，2019 年度至 2022 年度发生的有关固定资产的经济业务如下：

(1) 2019 年 6 月 1 日，自行建造一条生产线。建造过程中购买工程物资 200 万元、支付增值税 26 万元；领用生产用原材料 100 万元，其增值税进项税额为 13 万元；分配工程人员工资 40 万元；用银行存款支付其他相关费用 30 万元，增值税税额为 3.9 万元；全部符合资本化条件。

(2) 2019 年 6 月 30 日，该生产线达到预定可使用状态，采用直线法计提折旧，预计使用年限 10 年，预计净残值为 10 万元。

(3) 2020 年 12 月 5 日，对该生产线进行更新改造，发生符合资本化条件的支出 150 万元，包括原材料 100 万元，工程人员工资 50 万元；发生其他费用化支出 10 万元。2020 年 12 月 31 日，该生产线达到预定可使用状态。预计还可使用年限 10 年，预计净残值为 16 万元。

(4) 2021 年 1 月 1 日，将该生产线对外经营出租，根据租赁协议约定，租期为 1 年，每月租金为 5 万元。

(5) 2022 年 12 月 31 日，因调整产品结构，甲企业将该生产线出售，出售时已计提折旧 90 万元，其账面价值为 376 万元，取得处置收入 410 万元存入银行，增值税税额为 53.3 万元；发生自行清理费用 5 万元。(答案中的金额单位用万元表示)

(1) 根据资料 (1)，下列各项中，关于甲企业自行建造生产线的业务处理正确的是（ ）

A. 领用工程物资时：

借：在建工程	200
贷：工程物资	200

B. 支付相关费用时：

借：在建工程	30
应交税费——应交增值税（进项税额）	3.9
贷：银行存款	33.9

C. 领用生产用原材料时：

借：在建工程	113
--------	-----



贷：原材料	100
应交税费——应交增值税（进项税额转出）	13
D. 分配工程人员工资时：	
借：在建工程	40
贷：应付职工薪酬	40
『正确答案』ABD	
『答案解析』选项C，分录为：	
借：在建工程	100
贷：原材料	100

(2) 根据资料(1)和(2)，下列各项中，关于甲企业计提折旧的表述正确的是()。

- A. 应计提折旧总额为360万元
- B. 自2019年6月开始计提折旧
- C. 自2019年7月开始计提折旧
- D. 2019年应计提的折旧额为18万元

『正确答案』ACD

『答案解析』固定资产的入账价值=200+100+40+30=370(万元)，固定资产的入账价值为370万元，预计净残值为10万元，所以应该计提的折旧总额=370-10=360(万元)。

2019年6月30日达到预定可使用状态，2019年7月1日开始计提折旧；

采用直线法计提折旧，年折旧额=(370-10)/10=36(万元)；2019年共需计提折旧的月份是6个月，所以，2019年应该计提的折旧=36/2=18(万元)。

(3) 根据资料(1)至(3)，该生产线更新改造后的入账价值是()万元。

- A. 466
- B. 476
- C. 370
- D. 480

『正确答案』A

『答案解析』2019年6月30日，生产线的账面价值=370万元，自2019年7月1日至2020年12月31日，共计提折旧=(370-10)/10/12×18=54(万元)，更新改造期间，符合资本化的支出为150万元，所以，更新改造之后的入账价值=370-54+150=466(万元)。

(4) 根据资料(4)，2021年1月会计处理正确的说法是()。

- A. 影响其他业务收入的金额为60万元
- B. 影响其他业务收入的金额为5万元
- C. 出租期间不计提折旧
- D. 影响其他业务成本的金额为3.75万元

『正确答案』BD

『答案解析』固定资产入账价值466万，预计净残值16万，使用年限10年，则折旧额为(466-16)/10/12=3.75(万元)。

(5) 根据资料(5)，正确的说法是()。

- A. 影响营业利润金额为29万元



- B. 影响利润总额金额为 29 万元
- C. 计入固定资产清理的清理收入为 463.3 万元
- D. 计入固定资产清理的账面价值为 366 万元

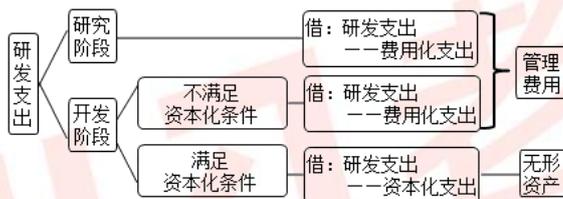
『正确答案』 AB

『答案解析』 出售时的分录为：

借：固定资产清理	376	
累计折旧	90	
贷：固定资产		466
借：固定资产清理	5	
贷：银行存款		5
借：银行存款	463.3	
贷：固定资产清理		410
应交税费——应交增值税（销项税额）	53.3	
借：固定资产清理	29	
贷：资产处置损益		29

【高频考点 20】无形资产取得★★★★

自行研究开发无形资产的核算



如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益，记入“管理费用”科目的借方。

【单选题】（2017 年）2016 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

『正确答案』 A

『答案解析』 无形资产的入账价值=125+1=126（万元），依法申请专利支付的相关手续费也计入无形资产成本。

【单选题】（2019 年）某公司自行研发非专利技术共发生支出 460 万元，其中，研究阶段共发生支出 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. 340 B. 160
- C. 280 D. 180

『正确答案』 C

『答案解析』 应计入管理费用的金额=460-180=280（万元）（或 160+120）。



【高频考点 21】无形资产摊销★★★

摊销范围	使用寿命 有限 的无形资产	应进行摊销 通常其 残值视为零
	使用寿命 不确定 的无形资产	使用期间不摊销
摊销时间	企业应当按月对无形资产进行摊销。 对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销	

【判断题】对于企业取得的无形资产，应当自可供使用当月起开始摊销，处置当月不再摊销。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销。

【判断题】（2015年）寿命有限的无形资产，如无法可靠确定预期经济利益实现的方式，应采用直线法摊销。（ ）

『正确答案』√

【单选题】（2014年）下列各项中，与无形资产相关的会计处理表述不正确的是（ ）。

- A. 无法可靠区分研究阶段支出和开发阶段支出的，应将所发生的研发支出全部费用化
- B. 使用寿命有限的无形资产应自可供使用的当月开始摊销
- C. 不满足资本化条件的研发支出应当费用化
- D. 出租的无形资产摊销计入营业外支出

『正确答案』D

『答案解析』出租的无形资产摊销额应计入其他业务成本。

【高频考点 22】无形资产处置

【单选题】（2018年）2017年7月，某制造企业转让一项专利权，开具增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税税额为6万元，全部款项已存入银行，该专利权成本为200万元，已摊销150万元。不考虑其他因素，该企业转让专利权对利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A. 56
- B. -94
- C. 50
- D. -100

『正确答案』C

『答案解析』会计分录为：

借：银行存款	106
累计摊销	150
贷：无形资产	200
应交税费——应交增值税（销项税额）	6
资产处置损益	50



考法：已知原值、摊销方法、年限，转让价款和增值税，考核无形资产出售的损益及损益账户

【单选题】（2013年）出售商标权净收益应记入（ ）科目。

- A. 投资收益
- B. 其他业务收入
- C. 营业外收入
- D. 资产处置损益

『正确答案』D

『答案解析』企业处置无形资产，应当将取得的价款扣除该无形资产账面价值，以及出售的相关税费后的差额计入资产处置损益。

【高频考点 23】长期待摊费用★★

核算	租赁方式租入 <u>使用权资产</u> 发生的 <u>改良支出</u>
归集	租入改良工程支出（装修）： 借：长期待摊费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
分摊	借：管理费用等 贷：长期待摊费用

【单选题】（2015年）下列各项中，通过“长期待摊费用”核算的是（ ）。

- A. 行政管理部门发生的固定资产日常修理费用支出
- B. 生产车间发生的固定资产更新改造支出
- C. 租赁方式租入使用权资产发生的改良支出
- D. 自有固定资产发生的改良支出

『正确答案』C

『答案解析』选项 A，计入管理费用；选项 B，计入资产成本；选项 D，计入固定资产的成本。

【单选题】（2019年）2018年12月初，甲企业“长期待摊费用”科目借方余额为4 000元，当月借方发生额为3 000元，贷方发生额为2 000元。不考虑其他因素，甲企业2018年年末长期待摊费用的科目余额为（ ）。

- A. 借方 5 000 元
- B. 贷方 5 000 元
- C. 借方 3 000 元
- D. 贷方 3 000 元

『正确答案』A

『答案解析』“长期待摊费用”科目期末余额=期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额=4 000+3 000-2 000=5 000（元）