



## 初级会计实务习题精析班

### 第四节 生产性生物资产

【考点 1】生产性生物资产的确认与计量

【判断题】生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入生物资产成本。（ ）

【答案】×

【解析】生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入当期损益。

【判断题】因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入当期损益。（ ）

【答案】×

【解析】因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入林木类生物资产的成本。

【考点 2】生产性生物资产的账务处理★★

【多选题】甲公司自 2015 年初开始自行营造 100 公顷橡胶树，当年发生种苗费 169000 元，平整土地和定植所需机器设备折旧费 55500 元；自营造开始正常生产周期为 6 年，假定各年均均匀发生抚育肥料及农药费 41750 元、人工费 75000 元、每年应分摊管护费用 402500 元。假定不考虑相关税费等其他因素。2020 年甲公司自行营造生产性生物资产达到预定生产经营目的。甲公司会计处理正确的有（ ）

A. 2015 年，发生种苗费、平整土地等费用：

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产	224500
贷：原材料——种苗	169000
累计折旧	55500

B. 2015-2020 年，每年发生抚育肥料及农药费、人工费、应分摊管护费用：

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产	519250
贷：原材料——肥料及农药	41750
应付职工薪酬	75000
银行存款	402500

C. 生产性生物资产成本总额 3340 000

D. 生产性生物资产达到预定生产经营目的：

借：生产性生物资产——成熟生产性生物资产	3340000
贷：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产	3340000

【答案】ABCD

【解析】甲公司应编制如下会计分录：

(1) 2015 年，发生种苗费、平整土地等费用：

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产	224500
贷：原材料——种苗	169000
累计折旧	55500

(2) 2015-2020 年，每年发生抚育肥料及农药费、人工费、应分摊管护费用：



## 老会计-用心传递温度

借：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产	519250
贷：原材料——肥料及农药	41750
应付职工薪酬	75000

甲公司自行营造生产性生物资产达到预定生产经营目的：

生产性生物资产成本总额=224 500+519 250×6=3340 000（元）。

甲公司应编制如下会计分录：

借：生产性生物资产——成熟生产性生物资产	3340000
贷：生产性生物资产——未成熟生产性生物资产	3340000

【单选题】下列各项中，关于生产性生物资产折旧的账务处理正确的是（ ）。

- A. 生产性生物资产可不计提折旧
- B. 生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法可以随意变更
- C. 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
- D. 生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的变更属于会计政策变更

【答案】C

【解析】企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，应当按期计提折旧，选项 A 错误；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、不得随意变更，选项 B 错误；生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的变更属于会计估计变更，选项 D 错误。

【考点 3】消耗性生物资产

【多选题】甲公司为一家林业有限责任公司，其下属森林班统一组织培植管护一片森林。2020 年 3 月，发生森林管护费用共计 40000 元，其中，本月应付人员薪酬 20000 元，仓库领用库存肥料 16000 元，管护设备折旧 4000 元。管护总面积为 5000 公顷，其中，作为用材林的杨树林共计 4000 公顷，已郁闭的占 80%，其余的尚未郁闭；作为水土保持林的马尾松共计 1000 公顷，全部已郁闭。管护费用按照森林面积比例分配。甲公司会计处理正确的有（ ）

- A. 未郁闭杨树林应分配的共同费用 6400
- B. 已郁闭杨树林应分配的共同费用 25600
- C. 已郁闭马尾松应分配的共同费用 8000
- D. 甲公司会计分录

借：消耗性生物资产——用材林（杨树林）	6400
管理费用	33600
贷：应付职工薪酬	20000
原材料	16000
累计折旧	4000

【答案】ABCD

【解析】

计算过程如下：

未郁闭杨树林应分配共同费用的比例=4000×（1-80%）÷5000=0.16

已郁闭杨树林应分配共同费用的比例=4000×80%÷5000=0.64

已郁闭马尾松应分配共同费用的比例=1000÷5000=0.2

未郁闭杨树林应分配的共同费用=40000×0.16=6400（元）

已郁闭杨树林应分配的共同费用=40000×0.64=25600（元）



## 老会计-用心传递温度

已郁闭马尾松应分配的共同费用=40000×0.2=8000（元）

甲公司应编制如下会计分录：

借：消耗性生物资产——用材林（杨树林）	6400
管理费用	33600
贷：应付职工薪酬	20000
原材料	16000
累计折旧	4000

**【单选题】**A 农场种植油菜 500 亩，收获前企业发生的支出有：种苗费 30000 元、肥料 15000 元、农药 20000 元、人工费 18000 元。该油菜的生产成本为（ ）元。

- A. 65000
- B. 83000
- C. 45000
- D. 48000

**【答案】** B

**【解析】**自行栽培的大田作物和蔬菜的成本包括：在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用。生产成本=30000+15000+20000+18000=83000（元）。

**【多选题】**下列各项中，不属于消耗性生物资产的有（ ）。

- A. 奶牛
- B. 梨树
- C. 肉鸡
- D. 种猪

**【答案】** ABD

**【解析】**消耗性生物资产，是指企业（农、林、牧、渔业）生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等，选项 C 肉鸡为待售的牲畜，属于消耗性生物资产，选项 ABD 属于生产性生物资产。

**【判断题】**林木类消耗性生物资产达到郁闭后发生的管护费用等后续支出计入消耗性生物资产的成本。（ ）

**【答案】** ×

**【解析】**林木类消耗性生物资产达到郁闭后发生的管护费用等后续支出计入管理费用。

## 第五节 无形资产和长期待摊费用

**【考点 1】**无形资产

**【判断题】**无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的非货币性资产，包括可辨认非货币性资产和不可辨认非货币性资产。（ ）

**【答案】** ×

**【解析】**无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。不可辨认的非货币性资产（如商誉）不属于无形资产。



## 老会计-用心传递温度

【多选题】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（ ）。(2021年)

- A. 专利权申请过程中发生的专利登记费
- B. 专利权申请过程中发生的律师费
- C. 满足资本化条件的专利研发支出
- D. 无法可靠区分研究阶段和开发阶段的专利研发支出

【答案】ABC

【解析】选项D，无法可靠区分研究阶段和开发阶段的专利研发支出应全部费用化，计入管理费用。

【多选题】下列各项中，自行研发无形资产业务的会计处理表述正确的有（ ）。(2020年)

- 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

【答案】AB

【解析】选项C错误，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；选项D错误，不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。

【单选题】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。(2019年)

- A. 180
- B. 280
- C. 340
- D. 160

【答案】B

【解析】开发阶段发生的符合资本化条件的支出180万元应计入无形资产成本；研究阶段发生的支出160万元和开发阶段发生的不符合资本化条件的支出120（300-180）万元全部计入管理费用，影响当期损益，该研发活动应计入当期损益的金额=160+120=280（万元），选项B正确。

【单选题】下列各项中，关于企业无形资产摊销的表述不正确的是（ ）。(2020年)

- A. 行政管理用无形资产的摊销额计入管理费用
- 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

【答案】D

【解析】无形资产自可供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销，选项D错误。

【多选题】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（ ）。(2020年)



## 老会计-用心传递温度

- A. 使用寿命有限的无形资产处置当月不再摊销
- B. 财务软件的摊销额计入管理费用
- C. 管理用特许权的摊销额计入管理费用
- D. 对外出租专利技术的摊销额计入其他业务成本

【答案】 ABCD

【判断题】无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。（ ）（2020年）

【答案】 √

【教材例 4-50】下列各项中，企业进行无形资产的账务处理表述正确的有（ ）。

- A. 使用寿命有限的无形资产应自达到预定用途的当月起开始摊销
- B. 销售处置的无形资产处置当月不再摊销
- C. 销售处置无形资产的净损益应计入营业外支出
- D. 报废转销无形资产的净损失应计入营业外支出

【答案】 ABD

【解析】答案为选项 A、B、D。企业销售处置无形资产的净损益应计入资产处置损益。

【单选题】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。（2020 年）

- A. 12.4
- B. 27.4
- C. 10
- D. 25

【答案】 D

【解析】转让该项专利权的账务处理为：

借：银行存款等	42.4
累计摊销	15
贷：无形资产	30
应交税费——应交增值税（销项税额）	2.4
资产处置损益	25

【多选题】下列各项中，关于无形资产会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 已确认的无形资产减值损失在以后会计期间可以转回
- B. 使用寿命不确定的无形资产按月进行摊销
- C. 出售无形资产的净损益影响营业利润
- D. 出租无形资产的摊销额计入其他业务成本

【答案】 CD

【解析】无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回，选项 A 错误；使用寿命不确定的无形资产不应进行摊销，选项 B 错误；出售无形资产的净损益计入资产处置损益，影响营业利润，选项 C 正确；出租无形资产的摊销额计入其他业务成本，租金收入计入其他业务收入，选项 D 正确。



## 老会计-用心传递温度

【考点 2】长期待摊费用

【判断题】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 1 年以上的各项费用。( ) (2020 年)

【答案】√

【单选题】2018 年 12 月初，某企业“长期待摊费用”科目余额为 4000 元，本月借方发生额为 3000 元，贷方发生额为 2000 元。不考虑其他因素，2018 年末该企业“长期待摊费用”科目的余额为 ( ) 元。(2019 年)

- A. 借方 3000
- B. 贷方 3000
- C. 贷方 5000
- D. 借方 5000

【答案】D

【解析】2018 年末该企业“长期待摊费用”科目的余额=4000+3000-2000=5000 (元)，长期待摊费用是资产类科目，增加在借方，选项 D 正确。

老会计  
www.lkj100.com