



## 投资性房地产与固定资产、无形资产 答案及解析

1、

(1) 【答案】C

【解析】资料(1) 会计分录:

借: 投资性房地产                    2 500  
    贷: 银行存款                        2 500

(2) 【答案】BD

【解析】投资性房地产年折旧额=  $(2\,500-100) \div 40=60$  (万元); 月折旧额=  $60 \div 12=5$  (万元)。

甲公司计提折旧会计分录:

借: 其他业务成本                    5  
    贷: 投资性房地产累计折旧        5

(3) 【答案】AC

【解析】资料(2) 会计分录:

借: 银行存款                        10  
    贷: 其他业务收入                    10

(4) 【答案】AC

【解析】资料(3) 会计分录:

借: 银行存款                        2 700  
    贷: 其他业务收入                    2 700

出售时已计提的折旧额=  $60 \times 2+5=125$  (万元)。

借: 其他业务成本                    2 375  
    投资性房地产累计折旧        125  
    贷: 投资性房地产                    2 500

(5) 【答案】C

【解析】甲公司出售投资性房地产导致“利润总额”项目增加金额=其他业务收入 2 700-其他业务成本 2 375=325 (万元)。

2、

(1) 【答案】C

【解析】资料(1) 会计分录:

借: 投资性房地产——成本            15 000  
    累计折旧                        5 000  
    贷: 固定资产                        20 000

(2) 【答案】BD



## 老会计-用心传递温度

【解析】资料（2）会计分录：

借：银行存款	150
贷：其他业务收入	150

（3）【答案】AD

【解析】资料（3）会计分录：

借：公允价值变动损益	2 000
贷：投资性房地产——公允价值变动	2 000

（4）【答案】ABD

【解析】资料（4）会计分录：

借：银行存款	17 000
贷：其他业务收入	17 000
借：其他业务成本	13 000
投资性房地产——公允价值变动	2 000
贷：投资性房地产——成本	15 000
借：其他业务成本	2 000
贷：公允价值变动损益	2 000

（5）【答案】B

【解析】甲公司处置该写字楼对利润总额的影响金额=其他业务收入 17 000-其他业务成本 13 000=4 000（万元），最后一笔分录导致利润总额内部此增彼减 2 000 万元，故不影响利润总额。

3、

（1）【答案】B

【解析】资料（1）会计分录：

借：长期待摊费用	60
应交税费——应交增值税（进项税额）	5.4
贷：银行存款	65.4

（2）【答案】AB

【解析】资料（1）会计分录：

借：管理费用	$(48 \div 12) \times 4$
贷：其他应付款	4

（3）【答案】ABCD

【解析】资料（2）会计分录：

借：固定资产清理	16
累计折旧	24
贷：固定资产	40
借：银行存款	2.26
贷：固定资产清理	2
应交税费——应交增值税（销项税额）	0.26



## 老会计-用心传递温度

借：固定资产清理	0.5
贷：银行存款	0.5
借：营业外支出	14.5
贷：固定资产清理	14.5

(4) 【答案】B

【解析】资料(3)会计分录：

借：制造费用——厂房	16
贷：累计折旧	16
借：制造费用——毁损设备	0.67
贷：累计折旧	0.67
借：制造费用——车间设备 (600×2÷5×1÷12)	20
贷：累计折旧	20

基本生产车间 6 月共计提折旧总额=16+0.67+20=36.67 (万元)

(5) 【答案】D

【解析】期末，资产负债表“固定资产”项目减少的金额=本期减少固定资产的账面价值(即期初毁损固定资产的账面价值)+本期其他固定资产计提的折旧=(40-24+0.67)+(16+20)=52.67 (万元)。

4、

(1) 【答案】CD

【解析】资料(1)会计分录：

1 月发生研究支出时：

借：研发支出——费用化支出	50 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	6 500
贷：银行存款等	56 500

1 月末，结转研究阶段支出时：

借：管理费用	50 000
贷：研发支出——费用化支出	50 000

2 月发生研究支出时：

借：研发支出——费用化支出	30 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	3 900
贷：银行存款等	33 900

2 月末，结转研究阶段支出时：

借：管理费用	30 000
贷：研发支出——费用化支出	30 000

(2) 【答案】A

【解析】甲公司非专利技术的入账价值=600 000+300 000=900 000 (元)。

资料(2)会计分录：

借：研发支出——资本化支出 (600 000+300 000)	900 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	39 000
贷：应付职工薪酬	600 000



## 老会计-用心传递温度

银行存款	339 000
资料（3）会计分录：	
借：无形资产	900 000
贷：研发支出——资本化支出	900 000

（3）【答案】ABD

【解析】选项 A，行政管理用非专利技术，每月摊销额计入管理费用；选项 BC，7 月 1 日达到预定用途，无形资产当月增加，当月开始摊销，即 2020 年 7 月开始摊销；选项 D，每月摊销额=900 000/5×1/12=15 000（元）。

7 月至 11 月每月摊销额非专利技术时：

借：管理费用	15 000
贷：累计摊销	15 000

（4）【答案】CD

【解析】资料（4）会计分录：

12 月摊销非专利技术时：

借：其他业务成本	15 000
贷：累计摊销	15 000

12 月收取租金时：

借：银行存款	31 800
贷：其他业务收入	30 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	1 800

（5）【答案】D

【解析】对甲公司 2020 年度营业利润的影响=（-50 000-30 000）[资料（1）费用化的研发支出]-15 000×5（7 月至 11 月无形资产的摊销额）+（30 000-15 000）[资料（4）出租的租金收入和 12 月无形资产摊销额]=-140 000（元）。