



2024 年初级会计职称《会计实务》习题精析班

第四章 非流动资产

【单选题】非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，购买方以发行权益性证券作为合并对价的，长期股权投资的初始投资成本为（ ）。

- A. 发行的权益性证券的公允价值
- B. 发行的权益性证券的账面价值
- C. 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的份额
- D. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额

答案：A

解析：非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，购买方以发行权益性证券作为合并对价的，应在购买日按照发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本计量。

【单选题】投资企业持有采用成本法核算的长期股权投资期间，下列各项中，投资企业应确认当期损益的事项是（ ）。

- A. 被投资单位实现净利润
- B. 被投资单位宣告分配现金股利
- C. 被投资单位分配股票股利
- D. 被投资单位其他综合收益增加

答案：B

解析：选项 AD，长期股权投资权益法核算时分别计入投资收益和其他综合收益，成本法核算时不需要进行账务处理；选项 C，投资企业收到股票股利应在备查簿登记，不进行账务处理。

【单选题】某企业 2018 年 1 月 1 日购入一项土地使用权，取得增值税专用发票上注明的价款为 80 000 元，增值税税额为 4 800 元，摊销年限为 8 年，采用直线法进行摊销，全部款项已用银行存款支付。2020 年 1 月 1 日，企业将该使用权对外出售，开具的增值税专用发票上注明的价款为 68 000 元，增值税税额为 4 080 元，全部款项已存入银行。不考虑其他因素，出售该土地使用权确认的资产处置损益为（ ）元。

- A. 600
- B. 500
- C. 520
- D. 8 000

答案：D

解析：本题中土地使用权从 2018 年 1 月购入至 2020 年 1 月出售，所以出售时已计提两年摊销，摊销金额 = $80000 \div 8 \times 2 = 20000$ （元）；出售时土地使用权的账面价值 = 无形资产原值 - 累计摊销 - 无形资产减值准备 = $80000 - 80000 \div 8 \times 2 = 60000$ （元）（本题不涉及无形资产减值，所以不用考虑。）；确认的资产处置损益 = 出售无形资产的不含税价款 - 出售无形资产时的账面价值 = $68000 - 60000 = 8000$ （元）。注意增值税，属于价外税，不影响处置损益。

会计分录为：

2018 年 1 月 1 日购入土地使用权：

借：无形资产 80 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 4 800

贷：银行存款 84 800

2020 年 1 月 1 日出售土地使用权：

借：银行存款 72 080
 累计摊销（ $80000 \div 8 \times 2$ ） 20 000



贷：无形资产 80 000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 4 080

 资产处置损益（倒挤） 8 000

【单选题】某企业的一辆运货卡车，其原价为 600 000 元，预计总行驶里程为 500 000 千米，预计报废时的净残值率为 5%，本月行驶 4 000 千米，采用工作量法计提折旧。下列各项中，该企业采用工作量法计提折旧的结果表述正确的是（ ）。

- A. 应计折旧总额为 600 000 元
- B. 预计净残值 200 元
- C. 单位里程折旧额为 1.2 元
- D. 本月折旧额为 4 560 元

答案：D

解析：选项 A，应计提折旧总额=固定资产原值-预计净残值=600000-600000×5%=570000（元）；

选项 B，预计净残值=固定资产原值×预计净残值率=600000×5%=30000（元）；选项 C，单位里程折旧额=[固定资产原值×（1-预计净残值率）]÷预计总工作量=600000×（1-5%）÷500000=1.14（元/千米）；

选项 D，固定资产本月折旧额=4000×1.14=4560（元）。

【单选题】2017 年 12 月 1 日，某企业购入一台不需要安装的设备并投入使用。该设备入账价格为 200 万元，预计使用年限为 4 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，下列关于该企业采用年数总和法计提折旧的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 预计净残值 2 万元
- B. 应计折旧总额为 198 万元
- C. 2017 年折旧额为 6.6 万元
- D. 2019 年折旧率为 30%

答案：C

解析：选项 A，预计净残值=固定资产原值×预计净残值率=200×1%=2（万元）；选项 B，应计提折旧总额=固定资产原值-预计净残值=200-200×1%=198（万元）；选项 C，固定资产 2017 年 12 月 1 日购入，因固定资产当月增加，当月不计提折旧，下月开始计提折旧，所以 2017 年 12 月该设备计提折旧额为 0；选项 D，年折旧率=尚可使用年限÷预计使用寿命的年数总和×100%，本题固定资产从 2018 年开始计提折旧，到 2019 年为第二年，已经使用一年，因预计使用年限为 4 年，所以尚可使用年限为 3 年，预计使用寿命的年数总额=4+3+2+1=10，因此 2019 年的折旧率=3÷10×100%=30%。

【单选题】下列各项中，关于无形资产的表述不正确的是（ ）。

- A. 无形资产不具有实物形态
- B. 无形资产具有可辨认性
- C. 商誉属于无形资产
- D. 无形资产属于非货币性资产

答案：C

解析：商誉不具有可辨认性，不属于无形资产。

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，购入一项专利权支付价款 350 万元，增值税税额 21 万元，支付使专利权达到预定用途的专业服务费 10 万元，增值税税额 0.6 万元，已取得相关增值税专用发票。不考虑其他因素，该专利权的入账价值为（ ）万元。



- A. 381.6
- B. 371
- C. 350
- D. 360

答案：D

解析：外购无形资产的成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出，所以该专利权的入账价值=350+10=360（万元）。

会计分录：

借：无形资产（350+10）360
 应交税费——应交增值税（进项税额）（21+0.6）21.6
 贷：银行存款 381.6

【单选题】甲公司2020年12月20日支付银行存款6000万元取得乙公司90%股权，作为长期股权投资，并采用成本法核算。2021年1月20日，乙公司宣告发放现金股利300万元，并于2月10日实际发放。2021年乙公司实现净利润1200万元。不考虑其他因素的影响，则甲公司2021年应确认投资收益的金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 270
- C. 810
- D. 1080

答案：B

解析：甲公司2021年应确认投资收益额=300×90%=270（万元）。

【单选题】处置投资性房地产时，将其账面价值转入（ ）科目。

- A. 营业外收入
- B. 营业外支出
- C. 其他业务收入
- D. 其他业务成本

答案：D

解析：处置投资性房地产时，将其账面价值转入“其他业务成本”科目。

【单选题】2021年6月，甲公司计划购入一栋写字楼用于对外出租。当月与承租方签订了经营租赁合同，约定租期为5年。该写字楼实际购买价款为800万元，支付相关税费1万元，款项全部以银行存款支付。不考虑其他因素，下列有关甲公司的会计处理结果正确的是（ ）。

A. 购入时：

借：固定资产 801
 贷：银行存款 801

B. 购入时：

借：固定资产 800
 贷：银行存款 800

C. 购入时：

借：投资性房地产 801
 贷：银行存款 801



D. 购入时:

借: 投资性房地产 800

贷: 银行存款 800

答案: C

解析: 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, 所以该投资性房地产的初始入账价值=800+1=801 (万元)。

会计处理:

借: 投资性房地产 801

贷: 银行存款 801

【单选题】下列各项中, 属于企业投资性房地产的是 ()。

- A. 用于出售的楼盘
- B. 用于自建厂房的土地使用权
- C. 拥有并自行经营的旅馆
- D. 已出租的办公楼

答案: D

解析: 选项 A, 属于房地产企业的存货; 选项 B, 属于企业的无形资产; 选项 C, 属于企业的固定资产。

【多选题】购入的固定资产, 其入账价值包括的内容有 ()。

- A. 买价
- B. 安装成本
- C. 包装费
- D. 进口关税

答案: ABCD

解析: 企业外购固定资产, 应按实际支付的购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等, 作为固定资产的取得成本。

【多选题】下列关于无形资产摊销的会计处理中, 表述正确的有 ()。

- A. 企业专门用于生产产品的无形资产的摊销金额应该计入相关资产的成本
- B. 对于无法可靠确定经济利益预期消耗方式的, 应采用直线法摊销
- C. 出租无形资产摊销额应计入其他业务成本
- D. 自用无形资产的摊销额一般计入管理费用

答案: ABCD

解析: 以上表述全都正确。

【多选题】2015年1月1日, 某企业购入一项专利技术, 当日投入使用, 初始入账价值为500万元, 摊销年限为10年, 采用直线法进行摊销。2018年12月31日该专利技术预计可收回金额为270万元。假定不考虑其他因素, 2018年12月31日关于该项专利技术的会计处理结果表述正确的有 ()。

- A. 2018年12月31日该项专利技术的账面价值为270万元
- B. 2018年度的摊销总额为45万元
- C. 2018年度的摊销总额为50万元
- D. 2018年12月31日该项专利技术的账面价值为300万元

答案: AC



解析：选项 A，无形资产从购入当月开始进行摊销，从 2015 年 1 月 1 日到 2018 年 12 月 31 日该专利技术的累计摊销额=50×4=200（万元），所以 2018 年 12 月 31 日该专利技术的账面价值=500-200=300（万元），大于 2018 年 12 月 31 日专利技术预计可收回金额为 270 万元，所以要计提减值准备，将无形资产的账面价值减记至可收回金额 270 万元；选项 C，该专利技术的年摊销额=500÷10=50（万元）。

【多选题】权益法下，被投资方如果发生超额亏损，投资方可能贷记的科目有（ ）。

- A. 长期股权投资
- B. 长期应收款
- C. 预计负债
- D. 营业外收入

答案：ABC

解析：企业如有实质上构成对被投资单位净投资的长期权益，被投资单位发生的净亏损应由本企业承担的部分，在“长期股权投资”的账面价值减记至零以后，还需承担的投资损失，应以“长期应收款”科目中实质上构成了对被投资单位净投资的长期权益部分账面价值减记至零为限，除上述已确认投资损失外，投资合同或协议中约定仍应承担的损失，确认为预计负债。

【多选题】下列各项中，关于投资性房地产会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，可转换为成本模式计量
- B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，应计提折旧或摊销
- C. 采用成本模式计量的投资性房地产，在满足规定条件的情况下，可转换为公允价值模式计量
- D. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值变动应计入公允价值变动损益

答案：CD

解析：选项 A，对于投资性房地产，企业可以从成本模式计量变更为公允价值模式计量，已采用公允价值模式计量的不得转换为成本模式计量；选项 B，采用公允价值模式计量的投资性房地产，不计提折旧或摊销。

【多选题】投资性房地产的计量模式有（ ）。

- A. 成本模式
- B. 现值模式
- C. 公允价值模式
- D. 可变现净值模式

答案：AC

解析：投资性房地产的计量模式分为成本模式和公允价值模式两种。