



专题二 非流动资产

一、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1、【不定项选择题】A 制造业企业为增值税一般纳税人，2019 年 8 月发生相关经济业务如下：

（1）1 日，购入一台需要安装的甲生产用设备，购买价款 20 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 2.6 万元。

（2）3 日，支付安装费用 1.6 万元，增值税税额为 0.144 万元，已取得增值税专用发票，款项均以银行存款支付。同日，甲设备安装完毕并交付使用。

（3）15 日，收到本月的不含税设备租金 0.5 万元，增值税税额为 0.065 万元，款项以银行存款收讫。该设备上年已开始进行出租。

（4）30 日，出售一项固定资产（办公楼），原价为 1 000 万元，已计提折旧 400 万元，计提的减值准备为 50 万元，售价为 600 万元，增值税税额为 54 万元。

（5）31 日，计提本月生产用机器设备折旧。该设备是上年 12 月购入并投入使用的，原值为 275 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 5 万元，采用年数总和法计提折旧。

要求：

根据上述资料，假定取得的增值税专用发票均已经税务机关认证，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（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 A 企业 1 日购入甲生产用设备的会计处理正确的是（ ）。

- | | |
|-------------------|------|
| A. 借：固定资产 | 20 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 2.6 |
| 贷：银行存款 | 22.6 |
| B. 借：在建工程 | 20 |
| 应交税费——应交增值税（进项税额） | 2.6 |
| 贷：银行存款 | 22.6 |
| C. 借：固定资产 | 22.6 |
| 贷：银行存款 | 22.6 |
| D. 借：在建工程 | 22.6 |
| 贷：银行存款 | 22.6 |

（2）根据资料（1）和（2），A 企业购入的甲生产用设备的入账价值是（ ）万元。

- A. 20
B. 21.6
C. 22.6
D. 34.344

（3）根据资料（3），下列各项中，关于 A 企业 15 日收到出租设备租金的会计处理结果表述正确的是（ ）。

- A. 其他业务收入增加 0.5 万元
B. 销售费用增加 0.5 万元
C. 银行存款减少 0.565 万元
D. 应交税费增加 0.065 万元

（4）根据资料（4），A 企业 30 日出售固定资产应确认（ ）。



老会计-用心传递温度

- A. 营业外支出 116 万元
- B. 资产处置损益 116 万元
- C. 资产处置损益 50 万元
- D. 营业外收入 50 万元

(5) 根据资料 (5), 本月应计提生产用机器设备的折旧金额为 () 万元。

- A. 7.5
- B. 90
- C. 9
- D. 15

2、【不定项选择题】2021 年至 2022 年甲公司发生与长期股权投资有关的业务资料如下:

(1) 2021 年 1 月 1 日, 甲公司以其拥有的固定资产对乙公司投资, 取得乙公司 30% 的股权, 能够对乙公司施加重大影响, 作为长期股权投资核算。该固定资产原值为 1 500 万元, 已累计计提折旧 648 万元, 已计提减值准备 50 万元, 投资日该固定资产的公允价值为 1 002 万元。2021 年 1 月 1 日乙公司可辨认净资产的公允价值为 3 000 万元 (与账面价值相同)。

(2) 2021 年度乙公司实现净利润 800 万元。

(3) 2022 年 5 月 10 日, 乙公司宣告发放现金股利 500 万元。

(4) 2022 年 12 月 31 日, 乙公司可重分类进损益的其他综合收益增加 200 万元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

(1) 根据资料 (1), 下列各项中, 关于甲公司取得长期股权投资的会计处理结果表述正确的是 ()。

- A. 固定资产减少 1 002 万元
- B. 长期股权投资增加 1 002 万元
- C. 营业外收入增加 102 万元
- D. 资产处置损益增加 200 万元

(2) 根据资料 (2), 乙公司实现净利润时, 甲公司的会计处理结果表述正确的是 ()。

- A. 长期股权投资账面价值增加 800 万元
- B. 长期股权投资账面价值增加 240 万元
- C. 确认投资收益 800 万元
- D. 确认投资收益 240 万元

(3) 根据资料 (3), 乙公司宣告发放现金股利时, 甲公司的会计处理正确的是 ()。

- A. 借: 应收股利 500
贷: 长期股权投资——损益调整 500
- B. 借: 应收股利 150
贷: 长期股权投资——损益调整 150
- C. 借: 应收股利 150
贷: 投资收益 150
- D. 借: 应收股利 500
贷: 投资收益 500



老会计-用心传递温度

(4) 根据资料(4)，乙公司其他综合收益增加时，甲公司的会计处理结果表述正确的是()。

- A. 长期股权投资账面价值增加 200 万元
- B. 其他综合收益增加 60 万元
- C. 公允价值变动损益增加 60 万元
- D. 甲公司不作账务处理

(5) 根据资料(1)至(4)，甲公司 2022 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值是()万元。

- A. 1 242
- B. 1 152
- C. 900
- D. 1 002

3、【不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，按月编制财务报表，假定相关业务取得的增值税专用发票均通过认证。甲公司 2019 年发生的无形资产相关业务如下：

(1) 甲公司继续研发一项生产用新型技术。该技术的“研发支出——资本化支出”明细科目年初余额为 70 万元。本年度 1 至 6 月份该技术研发支出共计 330 万元，其中，不符合资本化条件的支出为 130 万元。7 月 15 日，该技术研发完成，申请取得专利权（以下称为 E 专利权），发生符合资本化条件支出 30 万元，发生不符合资本化条件支出 20 万元，并于当月投入产品生产。本年发生各种研发支出取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 44.2 万元。依相关法律规定 E 专利权的有效使用年限为 10 年，采用年限平均法摊销。

(2) 12 月 31 日，由于市场发生不利变化，E 专利权存在可能减值的迹象，预计其可收回金额为 185 万元。

(3) 12 月 31 日，根据协议约定，甲公司收到乙公司支付的 F 非专利技术使用权当年使用费收入，开具的增值税专用发票上注明的价款为 10 万元，增值税税额为 0.6 万元，款项存入银行。本年 F 非专利技术应计提的摊销额为 6 万元。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题（答案中的金额单位用万元表示）。

(1) 根据资料(1)，下列各项中，关于甲公司 E 专利权研发支出的会计处理正确的是()。

A. 2019 年 7 月 31 日，结转研发 E 专利权 7 月份发生的费用化支出时

借：管理费用 20
贷：研发支出——费用化支出 20

B. 2019 年 7 月 31 日，结转研发 E 专利权费用化支出时

借：管理费用 150
贷：研发支出——费用化支出 150

C. 2019 年 7 月 15 日，E 专利权研发完成时

借：无形资产 344.2
贷：研发支出——资本化支出 344.2

D. 2019 年 7 月 15 日，E 专利权研发完成时

借：无形资产 300
贷：研发支出——资本化支出 300

(2) 根据资料(1)，下列各项中，2019 年甲公司 E 专利权摊销的会计处理结果正确的是()。

- A. “累计摊销”科目贷方增加 15 万元
- B. “制造费用”科目借方增加 15 万元



老会计-用心传递温度

- C. “制造费用”科目借方增加 12.5 万元
- D. “累计摊销”科目借方增加 12.5 万元

(3) 根据资料(1)和(2), 2019年年末, 甲公司对 E 专利权应计提的无形资产减值准备的金额是()万元。

- A. 102.5
- B. 100
- C. 141.99
- D. 242.5

(4) 根据资料(3), 下列各项中, 甲公司转让 F 非专利技术使用权的会计处理结果正确的是()。

- A. 其他业务收入增加 10 万元
- B. 其他业务收入增加 10.6 万元
- C. 累计摊销增加 6 万元
- D. 其他业务成本增加 6 万元

(5) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 甲公司无形资产相关业务对其 2019 年度利润表相关项目的影响表述正确的是()。

- A. “研发费用”增加 150 万元
- B. “利润总额”减少 246 万元
- C. “营业收入”增加 10 万元
- D. “资产减值损失”增加 100 万元

4、甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。2021 年到 2022 年相关资料如下:

(1) 2021 年 3 月 1 日, 甲公司将原作为固定资产核算的写字楼, 以经营租赁的方式租给乙公司, 租期 18 个月, 每月租金为 125 万元。当日该写字楼的公允价值 16 000 万元, 账面原值 15 000 万元, 已计提折旧 3 000 万元。

(2) 2021 年 3 月 31 日, 甲公司收到第一个月租金收入 125 万元, 存入银行。12 月 31 日, 该写字楼的公允价值 17 000 万元。

(3) 2022 年 9 月 1 日, 租赁期届满, 甲公司 17 500 万元的价格出售该写字楼。

要求: 根据上述资料, 回答下列小题。(不考虑增值税、所得税等其他因素, 答案中的金额单位用万元表示)

(1) 根据资料(1), 2021 年 3 月 1 日, 甲公司投资性房地产的入账价值为()万元。

- A. 16 000
- B. 15 000
- C. 12000
- D. 18 000

(2) 根据资料(1), 2021 年 3 月 1 日, 甲公司应确认当期损益金额为()万元。

- A. 3 000
- B. 0
- C. 4 000
- D. -4 000



老会计-用心传递温度

(3) 下列关于甲公司对投资性房地产后续计量的表述，正确的是()。

- A. 2021 年 12 月 31 日应根据写字楼公允价值进行调整，确认投资性房地产公允价值变动 1 000 万元
- B. 公允价值模式下，该投资性房地产不计提折旧
- C. 公允价值模式下，若该投资性房地产有减值迹象，需进行减值测试，计提减值
- D. 满足一定条件，企业可以将投资性房地产由公允价值模式计量转为成本模式计量

(4) 2021 年因该投资性房地产影响甲公司当期损益的金额为()万元。

- A. 1 000
- B. 125
- C. 5 125
- D. 2 250

(5) 2022 年 9 月 1 日处置该写字楼时，下列相关表述正确的有()。

- A. 确认其他业务收入 17 500 万元
- B. 将其他综合收益转入其他业务成本
- C. 不需要将其他综合收益转入其他业务成本
- D. 确认处置损益 4 500 万元

老会计
www.lkj100.com