



## 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、

（1）【答案】B

解析：资料（1）会计分录：

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

（2）【答案】B

解析：资料（2）会计分录：

支付运费：

借：在建工程	1.6
应交税费——应交增值税（进项税额）	0.144
贷：银行存款	1.744

安装完毕验收入库：

借：固定资产	(20+1.6) 21.6
贷：在建工程	21.6

（3）【答案】AD

解析：资料（3）会计分录：

借：银行存款	0.565
贷：其他业务收入	0.5
应交税费——应交增值税（销项税额）	0.065

（4）【答案】C

解析：资料（4）会计分录：

借：固定资产清理	550
累计折旧	400
固定资产减值准备	50
贷：固定资产	1 000
借：银行存款	654
贷：固定资产清理	600
应交税费——应交增值税（销项税额）	54
借：固定资产清理	50
贷：资产处置损益	(600-550) 50

（5）【答案】A

解析：第一年折旧额=（275-5）×5÷15=90（万元），本月折旧额=90÷12=7.5（万元）。

资料（5）会计分录：

借：制造费用	7.5
--------	-----



## 老会计-用心传递温度

贷：累计折旧

7.5

2、

(1) 【答案】BD

解析：选项 A，固定资产减少的金额=1 500-648-50=802（万元）；选项 C，本题不确认营业外收入。

取得长期股权投资的初始投资成本为 1 002 万元，按比例享有被投资方净资产公允价值的份额为 900 万元（3 000×30%），前者大于后者，不调整长期股权投资的成本，因此长期股权投资的入账价值为 1 002 万元。

资料（1）会计分录：

借：固定资产清理	802
累计折旧	648
固定资产价值准备	50
贷：固定资产	1 500
借：长期股权投资——投资成本	1 002
贷：固定资产清理	802
资产处置损益	200

(2) 【答案】BD

解析：资料（2）会计分录：

借：长期股权投资——损益调整	(800×30%) 240
贷：投资收益	240

(3) 【答案】B

解析：资料（3）会计分录：

借：应收股利	(500×30%) 150
贷：长期股权投资——损益调整	150

(4) 【答案】B

解析：资料（4）会计分录：

借：长期股权投资——其他综合收益	(200×30%) 60
贷：其他综合收益	60

(5) 【答案】B

解析：长期股权投资的账面价值=1 002[资料（1）]+240[资料（2）]-150[资料（3）]+60[资料（4）]=1 152（万元）。

3、

(1) 【答案】AD

解析：资料（1）会计分录：

2019 年 1 至 6 月发生的研发支出

借：研发支出——费用化支出	130
——资本化支出	200
贷：银行存款	330



## 老会计-用心传递温度

借：管理费用	130	
贷：研发支出——费用化支出		130
2019年7月15日		
借：研发支出——费用化支出	20	
——资本化支出	30	
贷：银行存款	50	
借：无形资产	300	
贷：研发支出——资本化支出	(200+30+70)	300
2019年7月31日		
借：管理费用	20	
贷：研发支出——费用化支出		20

### (2) 【答案】AB

解析：7月15日研发完成，开始计提摊销。2019年12月31日，无形资产应计提摊销额=300÷10÷12×6=15（万元）。

借：制造费用	15
贷：累计摊销	15

### (3) 【答案】B

解析：2019年12月31日，无形资产账面价值=300-15=285（万元），大于可收回金额，应计提减值准备=285-185=100（万元）。

资料（2）会计分录：

借：资产减值损失	100
贷：无形资产减值准备	100

### (4) 【答案】ACD

解析：资料（3）会计分录：

借：银行存款	10.6
贷：其他业务收入	10
应交税费——应交增值税（销项税额）	0.6
借：其他业务成本	6
贷：累计摊销	6

### (5) 【答案】ABCD

解析：资料（1）中费用化的研发支出计入管理费用账户，但期末列示在利润表的研发费用项目，所以“研发费用”项目金额=150（万元）。

影响利润总额金额=-150（资料1管理费用）-100（资料2资产减值损失）+10（资料3其他业务收入）-6（资料3其他业务成本）=-246（万元）。

影响营业收入金额=10（资料3其他业务收入）。

4、

### (1) 【答案】A

解析：(1)企业自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，应按转换日公允价值16 000万



## 老会计-用心传递温度

元计量。

### (2) 【答案】B

解析：(2)企业自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日公允价值小于原账面价值的差额，计入公允价值变动损益；公允价值大于原账面价值的差额，计入其他综合收益。本题转换日写字楼账面价值=15 000-3 000=12 000(万元)，公允价值大于账面价值，其差额 4 000 万元应计入其他综合收益，不影响当期损益。分录如下：

借：投资性房地产——成本	16 000
累计折旧	3 000
贷：固定资产	15 000
其他综合收益	4 000

### (3) 【答案】AB

解析：(3)投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的，不需计提折旧或摊销，也不需要计提减值准备，应以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，因此选项 AB 正确，选项 C 错误。同时，同一企业只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量，且已采用成本模式的，满足一定条件时，可以从成本模式变更为公允价值模式，已采用公允价值模式的不得转为成本模式，因此选项 D 错误。

### (4) 【答案】D

解析：(4)影响甲公司 2021 年当期损益的金额=125×10+1 000=2 250(万元)。

2021 年 3 月起每月收到租金：

借：银行存款	125
贷：其他业务收入	125

2021 年 12 月 31 日公允价值变动：

借：投资性房地产——公允价值变动	(17 000-16 000) 1 000
贷：公允价值变动损益	1 000

### (5) 【答案】ABD

解析：(5)2022 年 9 月 1 日处置写字楼：

借：银行存款	17 500
贷：其他业务收入	17 500
借：其他业务成本	17 000
贷：投资性房地产——成本	16 000
——公允价值变动	1 000
借：其他综合收益	4 000
贷：其他业务成本	4 000

确认处置损益=17 500-17 000+4 000=4 500(万元)，选项 D 正确。