

第一节

总论、存货、固定资产、无形资产、投资性房地产

一、单项选择题

1、下列各项表述中，体现了企业会计信息质量要求中的谨慎性要求的是()。

- A、投资性房地产的后续计量从成本模式变更为公允价值模式
- B、对不同期间发生的相似交易采用一致的会计政策
- C、对售出商品的保修义务确认预计负债
- D、资产负债表日后事项涵盖期间发生的非调整事项对财务报表使用者具有重大影响的，应在财务报表附注中进行披露

2、甲公司为增值税一般纳税人。2×24年3月1日，甲公司购入A 原材料，购买价款为2000 万元，增值税税额为260万元。甲公司在验收A原材料时，发现所购买的190吨A 原材料实际收到200吨，经与供货方联系，确认该多余的10吨A原材料为供货方的赠予。为购入A 原材料，甲公司另外发生保险费10万元，增值税税额为0.6万元；运输费20万元，增值税税额为1.8万元；入库前的挑选整理费用2万元。A原材料已验收入库，发生仓库保管费用8万元。不考虑其他因素，甲公司购入A原材料的单位成本是() 万元/吨。

- A、10.69 B、10.20 C、11.47 D、10.16

3、2×24年12月20日，甲公司收到乙公司交付的一批存货，用于乙公司向甲公司缴纳注册资本100万元。该批存货协议约定价格为600万元，市场价格为500万元，可变现净值为500万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司接受存货出资会计处理的表述中，正确的是()。

- A、确认资本公积400万元
- B、确认资产减值损失100万元
- C、初始确认存货600万元
- D、确认实收资本500万元

4、甲公司采购的原材料加工成产成品后对外销售。2×24年，甲公司发生的有关交易或事项如下：(1) 采购原材料支付购买价款100万元，入库前发生运输费用2万元；(2)加工成本 20万元，其中非正常消耗物料1万元；(3)产成品运至客户处，发生运输费用3万元。截至2×24年12月31日，产成品的控制权尚未转移给客户。不考虑其他因素，2×24年12月31日，甲公司资产负债表中“存货”项目列示的金额是() 万元。

A、124

B、120

C、121

D、122

5、甲公司2×24年末库存乙原材料1000件，单位成本为2万元。甲公司将乙原材料加工成丙产品对外出售，每2件乙原材料可加工1件丙产品。2×24年12月31日，乙原材料的市场价格为1.8万元/件，用乙原材料加工的丙产品市场价格为4.7万元/件，将2件乙原材料加工成1件丙产品的过程中预计发生加工费用0.6万元，预计销售每件丙产品发生销售费用及相关税费0.2万元。2×25年3月，在甲公司2×24年度财务报表经董事会批准对外报出前，乙原材料市场价格为2.02万元/件。不考虑其他因素，甲公司2×24年末乙原材料应当计提的存货跌价准备是()万元。

A、50

B、0

C、450

D、200

6、甲公司为增值税一般纳税人。2×24年取得一项固定资产，与取得该资产相关的支出包括：(1)支付购买价款300万元、增值税进项税额39万元，另支付购入过程中运输费8万元、相关增值税进项税额0.72万元；(2)为使固定资产符合甲公司特定用途，购入后甲公司对其进行了改造。改造过程中领用本公司原材料6万元，相关增值税0.78万元，发生职工薪酬3万元。不考虑其他因素，甲公司该固定资产的入账价值是()万元。

A、317

B、357.5

C、317.72

D、318.5

7、2×24年1月1日，甲公司建造的一处煤炭矿井达到预定可使用状态，预计开采年限为25年。根据相关法律的规定，甲公司应当在矿井开采期满后恢复当地生态环境。甲公司预计矿井开采期届满时恢复当地生态环境所需支出为5000万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司恢复生态环境支出会计处理的表述中正确的是()。

A、在矿井达到预定可使用状态时按5000万元的金额确认固定资产成本

B、在矿井达到预定可使用状态时根据5000万元的现值确认预计负债

C、每年确认管理费用200万元

D、在矿井开采期满时根据实际发生的恢复生态环境支出确认当期费用

8、甲公司采用出包方式建造厂房和设备，于2×24年8月30日达到预定可使用状态。发生厂房工程支出200万元，设备及安装支出600万元，支付工程项目管理费、可行性研究费、监理费等共计100万元，符合资本化条件的借款费用20万元。设备试运行期间发生产品成本20万元，将其对外销售产生收入30万元。预计厂房使用年限为20年，设备使用年限为10年，预计净残值均为0，按照年限平均法计提折旧。假定不考虑其他因素，2×24年该设备应计提的折旧金额是()万元。

A、20

B、22.67

C、23

D、23.33

9、甲公司系增值税一般纳税人，销售产品适用的增值税税率为13%。2×24年4月1日，甲公司对 M 机器设备进行更新改造。当日，M 机器设备的账面价值为700万元，更新改造过程中领用自产的产品一批，该批产品的成本为80万元，公允价值为90万元，发生安装人员工资200万元。2×24年6月20日，M 机器设备更新改造完成并达到预定可使用状态。不考虑其他因素，更新改造后的M 机器设备的入账金额是() 万元。

- A、1001.7 B、980 C、990 D、991.7

10、下列各项中，企业应确认为无形资产的是()。

- A、房地产开发企业购入的用于建造商品房的土地
B、企业合并产生的商誉
C、内部研究开发项目研究阶段发生的支出
D、以缴纳土地出让金方式取得建造办公楼的土地使用权

11、甲公司为增值税一般纳税人。2×24年2月5日，甲公司以1060万元的价格(含增值税进项税额60万元)从产权交易中心竞价获得一项商标权，另支付其他相关税费12万元。为推广该商标，甲公司发生广告宣传费用10万元、展览费5万元，上述款项均用银行存款支付。甲公司取得该项无形资产的入账价值是() 万元。

- A、1000 B、1012 C、1027 D、1072

12 、甲公司从事土地开发与建设业务，2×24年1月1日与土地使用权及地上建筑物相关的交易或事项有：(1)股东作为出资投入土地使用权的公允价值为5600万元，地上建筑物的 公允价值为5000万元，上述土地使用权及地上建筑物供管理部门办公使用，预计使用年限为40年；(2)以支付土地出让金方式取得一宗土地使用权，实际成本为900万元，预计使用年限为50年，甲公司开始在该土地上建造商业设施，建成后作为自营住宿、餐饮的场地；(3)以支付土地出让金方式取得一宗土地使用权，甲公司将在该土地上建设一住宅小区后对外出售，实际成本为1400万元，预计使用年限为70年。假定上述土地使用权均无残值，且甲公司采用直线法计提摊销。甲公司2×24年12月31日无形资产(土地使用权)的账面价值是() 万元。

- A、6342 B、2300 C、5640 D、7900

13、甲公司2×24年购入一项专利，该专利的法律保护期限为20年，自购入之日起还剩15 年。甲公司预计该专利所处的领域技术更新迭代较快，预期使用该专利能够带来经济利益的期间为8年。根据甲公司

管理层对该无形资产制定的使用计划，在使用满5年后，将该专利出售给第三方。基于上述情况，甲公司在无形资产的后续计量中，估计的使用寿命是（ ）。

- A、20 年 B、5 年 C、8 年 D、15 年

14、2×22年1月1日，甲公司以200万元的价格受让了一项软件著作权，预计使用4年后将其对外出售。该软件著作权的预计净残值为20万元，采用直线法摊销。2×24年6月30日，由于市场行情发生变化，该软件著作权的预计净残值为40万元，预计剩余使用寿命为1.5 年。不考虑其他因素，甲公司2×24年度对该软件著作权计提的摊销金额是()万元。

- A、38.33 B、42.50 C、45 D、50

15、甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。自2×23年12月31日起，甲公司将一栋办公楼出租给某单位，租赁期为4年，每年收取租金1300万元。该办公楼原价为24000万元，预计使用年限为40年，采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零；至2×23年12月31日已使用10年，已计提累计折旧6000万元，转为投资性房地产后折旧方法、折旧年限和预计净残值保持不变。假定不考虑相关税费等因素的影响，该投资性房地产业务对甲公司2×24年度利润总额的影响金额是()万元。

- A、700 B、600 C、1300 D、1900

16、2×23年3月20日，甲公司将原自用的土地使用权转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日，该土地使用权的初始入账金额为650万元，累计摊销为200万元，该土地使用权的公允价值为400万元。不考虑其他因素，下列关于甲公司土地使用权转换会计处理的表述中，正确的是()。

- A、确认投资性房地产累计摊销200万元
B、确认公允价值变动损失50万元
C、确认投资性房地产650万元
D、确认其他综合收益50万元

17、2×24年1月1日，甲公司将一项投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式计量。该投资性房地产原价为40000万元，至变更时点已计提折旧10000万元，未计提减值准备，当日该投资性房地产公允价值为50000万元。甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。假定不考虑所得税及其他因素的影响，则该变更影响甲公司2×24 年年末资产负债表中“未分配利润”项目的年初金额是()万元。

- A、2000 B、1500 C、18000 D、13500

18、2×24年1月20日，甲公司与丙公司签订租赁协议，将原出租给乙公司并即将在2×24 年3月1日到期的厂房租赁给丙公司。该协议约定，甲公司2×24年7月1日起将厂房出租给丙公司，租赁期为5年。为满足丙公司租赁厂房的需要，甲公司于2×24年3月2日起对厂房进行改扩建，改扩建工程于2×24年6月30日完工并达到预定可使用状态。甲公司对出租厂房采用成本模式进行后续计量。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司上述交易或事项会计处理的表述中正确的是()。

- A、投资性房地产改扩建通过“在建工程”科目核算
- B、改扩建过程中的厂房确认为投资性房地产
- C、厂房改扩建过程中发生的支出直接计入当期损益
- D、厂房在改扩建期间计提折旧

19、2×24年9月30日，甲公司出租给乙公司的一栋办公楼到期，经甲公司董事会书面决议，到期收回的办公楼改为自用办公楼。甲公司对原出租的办公楼采用公允价值模式进行后续计量。甲公司为房地产开发企业。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司 2×24年会计处理的表述中正确的是()。

- A、办公楼收回时的公允价值与原出租时账面价值之间的差额确认为其他综合收益
- B、收回的办公楼按收回日的公允价值入账
- C、将办公楼由出租改为自用按会计政策变更进行会计处理
- D、收回的办公楼在资产负债表中列报为存货

二、多项选择题

1、会计人员职业道德规范具体内容包括()。

- A、坚持诚信，守法奉公
- B、坚持准则，守责敬业
- C、坚持学习，守正创新
- D、坚持惯例，守护传统

2、可持续信息披露的要素包括()。

- A、治理
- B、战略
- C、风险和机遇管理
- D、指标和目标

3、甲公司系增值税一般纳税人，下列各项中，应计入进口原材料入账价值的有()。

- A、进口环节可抵扣增值税
- B、关税
- C、入库前的仓储费
- D、购买价款

4、下列各项中，应当计入存货成本的有()。

- A、超定额的废品损失
- B、季节性停工损失
- C、生产车间管理人员的薪酬
- D、采购材料入库后的储存费用(非下一生产阶段所必需)

5、在确定存货的可变现净值时，应当考虑的因素有()。

- A、持有存货的目的
- B、存货的采购成本
- C、存货的市场销售价格
- D、资产负债表日后事项

6、下列各项关于企业固定资产会计处理的表述中，错误的有()。

- A、进行更新改造转入在建工程的固定资产，应停止计提折旧
- B、生产企业季节性停工期间，生产用固定资产应停止计提折旧
- C、固定资产更新改造时，被替换部分的账面价值仍保留在改造后固定资产账面价值中
- D、对固定资产进行更新改造并转入在建工程时，原计提的固定资产减值准备不应转出

7、2×24年1月，甲公司购建一条生产线共计发生成本5000万元。根据历史经验，该生产线使用5年后将进行一次改造，改造期间通常为3个月，改造期间停止生产；预计将发生改造支出150万元，改造支出符合资本化条件。不考虑相关税费及其他因素，下列有关固定资产会计处理的表述中，错误的有()。

- A、5年内每年计提30万元更新改造支出计入固定资产成本
- B、更新改造期间固定资产继续计提折旧
- C、更新改造支出150万元在实际发生时计入固定资产成本
- D、固定资产初始确认金额为5150万元

8、下列各项关于甲公司处置固定资产的会计处理表述中，正确的有()。

- A、因台风产生的厂房毁损净损失60万元计入营业外支出
- B、报废生产用设备的净收益10万元计入营业外收入
- C、出售办公楼的净损失20万元计入营业外支出
- D、正常报废行政管理用汽车的净损失5万元计入管理费用

9、关于土地使用权，下列说法中正确的有()。

- A、企业购买的用于绿化的土地应确认为固定资产
- B、房地产开发企业为建造自用办公大楼取得的土地使用权应确认为无形资产
- C、房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物时，土地使用权与地上建筑物分别进行摊销和折旧
- D、企业改变土地使用权的用途，将其用于赚取租金或资本增值时，应将其转为投资性房地产

10、下列各项企业内部开发活动在满足资本化条件的时点至开发项目达到预定用途前发生的费用或支出中，构成无形资产成本的有()。

- A、使用其他专利权发生的摊销额
- B、为使用该无形资产所发生的培训支出
- C、按照借款费用处理原则计算的资本化利息
- D、同时支持多项开发活动但无法明确分配到各项目的支出

11、关于无形资产的摊销方法，下列表述中正确的有()。

- A、企业选择的无形资产摊销方法，应根据与无形资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定
- B、企业获得勘探开采黄金的特许权，且合同明确规定该特许权在销售黄金的收入总额达到某固定的金额时失效，则特许权按所产生的收入为基础进行摊销
- C、企业采用车流量法对高速公路经营权进行摊销的，不属于以包括使用无形资产在内的经济活动产生的收入为基础的摊销方法
- D、无形资产摊销方法的改变属于会计政策变更

12、下列各项中，属于投资性房地产的有()。

- A、已出租的建筑物
- B、企业计划用于出租但尚未出租的土地使用权
- C、某开发商建造了一栋商住两用楼盘，其中的一层出租给大型超市，且能够单独计量和出售
- D、租入后再转租的建筑物

13、甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2×24年6月10日，甲公司将一项固定资产转换为投资性房地产。该固定资产的账面余额为10000万元，已计提折旧 3600万元，已计提减值准备400

万元。假设该项房地产当日的公允价值为7000万元。不考虑其他因素的影响，关于转换日的处理，下列各项表述中，错误的有()。

- A、该事项属于会计政策变更
- B、转换日计入其他综合收益贷方金额为1000万元
- C、投资性房地产的入账价值为6000万元
- D、该项房地产在转换日的处理影响当期损益

14、企业采用公允价值模式计量投资性房地产，下列各项会计处理的表述中错误的有()。

- A、资产负债表日应当对投资性房地产进行减值测试
- B、不需要对投资性房地产计提折旧或摊销
- C、取得的租金收入计入其他业务收入
- D、资产负债表日公允价值高于账面价值的差额计入其他综合收益

三、判断题

- 1、会计人员职业道德直接影响会计工作和会计信息质量。()
- 2、重要性应当根据企业所处的具体环境，从项目的性质和金额两方面予以判断，且对各项重要性的判断标准一经确定，不得随意变更。()
- 3、企业生产加工存货发生的制造费用均应当进行合理分配，才能计入产品成本。()
- 4、已计提存货跌价准备的存货未全部对外出售的，应按出售比例结转相应的存货跌价准备。()
- 5、企业为符合国家有关排污标准购置的大型环保设备，因其不能为企业带来直接的经济利益，因此不确认为固定资产。()
- 6、特殊行业的特定固定资产存在弃置费用的，企业应将弃置费用全额计入固定资产成本，同时确认相应的预计负债。()
- 7、如有确凿证据表明固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产的使用寿命，并追溯调整已计提的折旧额。()
- 8、企业外购房屋建筑物所支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间进行合理分配；确实难以合理分配的，应当全部作为固定资产处理。()
- 9、甲企业购入一项土地使用权并用于开发建造一栋自用办公大楼，该土地使用权的取得成本应当计入办公大楼的建造成本。()
- 10、无形资产预计净残值发生变化的，应对已计提的摊销金额进行整。()
- 11、使用寿命不确定的无形资产只有存在减值迹象时才进行减值测试。()

12、已经计提减值准备的投资性房地产，如果已经计提减值准备的价值后期又得以恢复的，应在原计提减值范围内转回。 ()

13、企业出租给本企业职工居住的宿舍属于投资性房地产。 ()

14、企业将投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式，变更日公允价值大于账面价值的差额应调整其他综合收益。 ()

四、计算分析题

1、甲股份有限公司(以下简称“甲公司”),属于增值税一般纳税人。甲公司2×24年至2×27 年与固定资产有关的业务资料如下:

资料一:2×24年12月1日,甲公司购入一条需要安装的生产线,取得的增值税专用发票上注明的生产线价款为2000万元,增值税税额为260万元,款项均以银行存款支付,未发生其他相关税费。

资料二:2×24年12月1日,甲公司开始以自营方式安装该生产线。安装期间领用生产用原材料实际成本为20万元,材料购进时的增值税为2.6万元,发生安装工人工资50万元,未发生其他相关税费。该原材料未计提存货跌价准备。

资料三:2×24年12月31日,该生产线达到预定可使用状态,当日投入使用。该生产线预计使用年限为5年,预计净残值为70万元,采用年限平均法计提折旧。

资料四:2×25年12月31日,甲公司在对该生产线进行检查时发现其已经发生减值。甲公司预计该生产线未来4年现金流量的现值为1500万元;该生产线的公允价值减去处置费用后的净额为1580万元。甲公司对该生产线计提减值准备后,该生产线的预计尚可使用年限为4年,预计净残值为20万元,仍采用年限平均法计提折旧。

资料五:2×26年6月30日,甲公司采用出包方式对该生产线进行改良。当日,该生产线停止使用,开始进行改良。在改良过程中,甲公司发生职工薪酬56万元,以银行存款支付工程总价款101万元。

资料六:2×26年8月20日,改良工程完工验收合格并于当日投入使用,预计尚可使用年限为6年,预计净残值为30万元,采用年限平均法计提折旧。2×26年12月31日,该生产线未发生减值。

资料七:2×27年6月30日,甲公司将在上述生产线对外出售,售价为1600万元,增值税税额为208万元,收到款项存入银行。假定不考虑其他因素。

要求:(答案中涉及“应交税费”科目,必须写出其相应的明细科目及专栏名称)

(1)编制2×24年12月1日购入该生产线的会计分录。

(2)编制2×24年12月与安装该生产线相关的会计分录。

(3)编制2×24年12月31日该生产线达到预定可使用状态的会计分录。

(4)计算2×25年度该生产线计提的折旧额。

(5)计算2×25年12月31日该生产线应计提的减值准备金额,并编制相应的会计分录。

(6)编制2×26年6月30日该生产线转入改良时的会计分录。

(7)计算2×26年8月20日改良工程达到预定可使用状态时该生产线的成本及2×26年度该生产线改良后计提的折旧额。

(8)编制2×27年6月30日甲公司出售生产线的会计分录。

2、甲公司2×22年至2×25年与固定资产和投资性房地产业务相关的资料如下：

资料一：2×22年12月5日，甲公司以前银行存款15000万元购入一栋写字楼供行政管理部门使用。该写字楼预计使用年限为20年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。

资料二：2×23年12月31日，甲公司将写字楼出租给乙公司并办妥相关手续，租赁期为 18个月。当日，写字楼的公允价值为16000万元。甲公司对出租的写字楼采用公允价值模式进行后续计量。

资料三：2×24年1月31日，甲公司收到出租写字楼当月的租金120万元，存入银行。 2×24年12月31日，该写字楼的公允价值为17000万元。

资料四：2×25年6月30日，租赁期已满，甲公司以18000万元的价格出售该写字楼，价款已存入银行，出售满足收入确认条件。假定不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

(1)编制甲公司2×22年12月5日购入写字楼的会计分录。

(2)计算甲公司2×23年度对该写字楼应计提的折旧金额。

(3)编制2×23年12月31日甲公司出租该写字楼的相关会计分录。

(4)编制2×24年1月31日甲公司收到租金的会计分录。

(5)编制2×24年12月31日该写字楼公允价值变动的会计分录。

(6)编制2×25年6月30日甲公司出售该写字楼的会计分录。

【参考答案及解析】

一、单项选择题

1、C 【解析】选项A 体现了相关性；选项B体现了可比性；选项C 体现了谨慎性；选项 D体现了重要性。

2、D 【解析】甲公司购入A原材料的单位成本 $= (2000 + 10 + 20 + 2) \div 200 = 10.16$ (万元/吨)。

3、A 【解析】存货应按市场价格500万元入账，实收资本入账金额为100万元，应确认资本公积 $= 500 - 100 = 400$ (万元)，选项A正确。

4、A 【解析】2×24年12月31日，甲公司资产负债表中“存货”项目列示的金额 $= 100 + 2 + (20 - 1) + 3 = 124$ (万元)。

5、A 【解析】丙产品的单位成本 $=2 \times 2 + 0.6 = 4.6$ (万元)，单位可变现净值 $=4.7 - 0.2 = 4.5$ (万元)，丙产品的单位成本大于其单位可变现净值，发生减值，所以乙原材料也发生减值。乙原材料的单位可变现净值 $=(4.7 - 0.2 - 0.6) / 2 = 1.95$ (万元)，应计提的存货跌价准备的金额 $=(2 - 1.95) \times 1000 = 50$ (万元)。

6、A 【解析】固定资产入账价值 $=300 + 8 + 6 + 3 = 317$ (万元)，相关增值税可以抵扣，不计入固定资产入账价值。

7、B 【解析】对于特殊行业的特定固定资产，恢复当地生态环境的支出属于弃置费用，应当按照所需支出金额的现值计入固定资产成本，同时确认相应的预计负债，选项A 错误，选项B 正确；最终发生弃置费用与计入固定资产的现值之间的差额按实际利率法计算的摊销金额作为整个期间的财务费用计入当期损益，选项C 和 D 错误。

8、C 【解析】设备试运行期间生产的产品对外销售时应执行收入准则，确认主营业务收入30万元和主营业务成本20万元。待摊支出是指在建设期间发生的，不能直接计入某项固定资产价值，应由所建造的固定资产共同负担的相关费用，按照该项目支出占全部工程支出的比例进行分摊，设备入账价值 $=600 + [(100 + 20) \times 600 / (200 + 600)] = 690$ (万元)， 2×24 年该设备应计提的折旧金额 $=690 / 10 \times 4 / 12 = 23$ (万元)。

9、B 【解析】更新改造后的M机器设备的入账金额 $=700 + 80 + 200 = 980$ (万元)。

10、D 【解析】房地产开发企业购入的用于建造商品房的土地，应确认为存货，选项A不正确；企业合并产生的商誉，以及内部研究开发项目研究阶段发生的支出，不符合无形资产的定义，不确认为无形资产，选项B 和 C 不正确。

11、B 【解析】甲公司取得该项无形资产的入账价值 $=(1060 - 60) + 12 = 1012$ (万元)。

12、A 【解析】用于建设对外出售的住宅小区的土地使用权应作为存货核算。甲公司 2×24 年12月31日无形资产(土地使用权)账面价值 $=(5600 - 5600 / 40) + (900 - 900 / 50) = 6342$ (万元)。

13、B 【解析】某些无形资产的取得源自合同性权利或其他法定权利，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限。但如果企业使用资产的预期期限短于合同性权利或其他法定权利规定的期限的，则应当按照企业预期使用的期限确定其使用寿命。根据甲公司管理层对该无形资产的使用计划，在使用满5年后，将该专利销售给第三方。因此，无形资产估计使用寿命为5年。

14、A 【解析】 2×24 年1月至6月，甲公司对软件著作权应计提的摊销金额 $=(200 - 20) / 14 \times 6 / 12 = 22.5$ (万元)，截至 2×24 年6月30日，软件著作权已计提摊销金额 $=(200 - 20) / 4 \times 2.5 = 112.5$ (万元)， 2×24 年7月至12月，按照变更后预计净残值和剩余使用寿命计提摊销，应计提的摊销金额 $=(200 - 112.5 - 40) / 1.5 \times 6 / 12 = 15.83$ (万元)，甲公司 2×24 年度对软件著作权计提的摊销金额 $=22.5 + 15.83 = 38.33$ (万元)，选项A 正确。

15、A 【解析】 2×24 年计提投资性房地产累计折旧的金额 $=(24000 - 6000) / (40 - 10) = 600$ (万元)，该投资性房地产对甲公司 2×24 年度利润总额的影响金额 $=1300 - 600 = 700$ (万元)。

16、B 【解析】转换日，相关会计分录如下：

借：投资性房地产——成本	400
累计摊销	200
公允价值变动损益	50
贷：无形资产	650

17、C 【解析】将投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式属于会计政策变更，公允价值与账面价值的差额调整期初留存收益。该变更影响2×24年年末资产负债表中“未分配利润”项目的年初金额 $= [50000 - (40000 - 10000)] \times (1 - 10\%) = 18000$ (万元)。

18、B 【解析】投资性房地产改扩建通过“投资性房地产——在建”科目核算，选项A 错误；企业对某项投资性房地产进行改扩建等再开发且将来仍作为投资性房地产的，在再开发期间应继续将其作为投资性房地产核算，不转入在建工程，再开发期间不计提折旧或摊销，选项B正确，选项D错误；与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，应当予以资本化计入投资性房地产成本，选项C 错误。

19、B 【解析】投资性房地产转换为自用房地产，收回时办公楼的公允价值与原出租时账面价值之间的差额应当计入公允价值变动损益，选项A 错误；将办公楼由出租改为自用，系本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策，不属于会计政策变更，选项C 错误；甲公司将收回的办公楼改为自用，应作为固定资产核算，选项D 错误。

二、多项选择题

1、ABC 【解析】《会计人员职业道德规范》将新时代会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述，即“坚持诚信，守法奉公”“坚持准则，守责敬业”“坚持学习，守正创新”。

2、ABCD

3、BCD 【解析】增值税一般纳税人进口环节可抵扣的增值税，应单独记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目中，不计入原材料入账价值，选项A 错误。

4、BC 【解析】选项A，超定额的废品损失，计入当期损益，不影响存货成本；选项B，季节性停工损失计入制造费用，影响存货成本；选项C，生产车间管理人员的薪酬，计入制造费用，影响存货成本；选项D，采购材料入库后的非下一生产阶段所必需的储存费用，计入当期损益，不影响存货的成本。

5、ACD 【解析】存货可变现净值=销售价格-估计税费等，企业在确定存货的可变现净值时，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。存货的采购成本，是存货已发生的成本，与可变现净值计算无关。

6、BCD 【解析】生产企业季节性停工期间，生产用固定资产的经济利益仍会发生消耗(例如无形损耗)，应继续计提折旧，选项B 不正确；固定资产更新改造时，被替换部分的账面价值应从改造后固定资

产账面价值中扣除，选项C 不正确；对固定资产进行更新改造，应将原计提的固定资产减值准备转出，按固定资产的账面价值转入在建工程，选项D 不正确。

7、ABD 【解析】固定资产更新改造支出符合资本化条件的，应在实际发生时计入固定资产成本，选项A 错误，选项C 正确；固定资产更新改造期间不计提折旧，选项B 错误；固定资产预计未来发生的更新改造的资本化支出，不计入固定资产的初始计量金额，固定资产的初始确认金额为实际发生的成本5000万元，选项D错误。

8、AB 【解析】选项C，出售办公楼的净损失计入资产处置损益；选项D，正常报废行政管理用汽车的净损失计入营业外支出。

9、BD 【解析】企业购买的用于绿化的土地应确认为无形资产，选项A 错误；房地产开发企业取得的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物，土地使用权应当计入所建造的房屋建筑物成本，作为企业存货核算，不计提摊销和折旧，选项C 错误。

10、AC 【解析】为使用该无形资产所发生的培训支出属于间接费用，不应计入无形资产成本，选项B 不符合题意；同时支持多项开发活动但无法明确分配到各项目的支出不属于可直接归属于无形资产的成本，不应计入无形资产成本，选项D 不符合题意。

11、BC 【解析】无形资产的摊销方法应根据与其有关的经济利益的预期消耗方式作出决定，不是预期实现方式，选项A 错误；无形资产摊销方法的改变属于会计估计变更，选项D 错误。

12、AC 【解析】选项B，企业计划用于出租但尚未出租的土地使用权不属于投资性房地产；选项D，租入后再转租的建筑物，企业未拥有其产权，不能确认为投资性房地产。

13、ACD 【解析】自用房地产与投资性房地产的转换，不属于会计政策变更，选项A 不正确；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时，投资性房地产应按照转换当日的公允价值7000万元计量，选项C 不正确；转换当日公允价值7000万元大于账面价值6000万元(10000-3600-400)的差额1000万元，贷记“其他综合收益”科目，不影响损益，选项B 正确，选项D 不正确。

14、AD 【解析】企业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，也不进行减值测试计提减值准备，选项A 错误，选项B 正确；取得的租金收入计入其他业务收入，选项C 正确；资产负债表日公允价值高于账面价值的差额计入公允价值变动损益，选项D 错误。

三、判断题

1、√

2、√

3、× 【解析】在生产车间只生产一种产品的情况下，企业归集的制造费用可直接计入该产品成本。

4、√

- 5、× 【解析】环保设备虽不能直接带来经济利益，但有助于企业从其他相关资产的使用中获得未来经济利益或获得更多的未来经济利益，或者将减少企业未来经济利益的流出，也应确认为固定资产。
- 6、× 【解析】企业应将弃置费用的现值计入固定资产成本，同时确认相应的预计负债。
- 7、× 【解析】如有确凿证据表明固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产的使用寿命，并按会计估计变更进行会计处理，不应追溯调整已计提的折旧额。
- 8、√
- 9、× 【解析】该土地使用权应作为无形资产核算，在办公大楼建造期间将无形资产的摊销额计入办公大楼的成本。
- 10、× 【解析】无形资产预计净残值发生变化的，属于会计估计变更，采用未来适用法，不对已计提的摊销金额进行调整。
- 11、× 【解析】使用寿命不确定的无形资产，应当至少在每年年度终了进行减值测试。
- 12、× 【解析】已经计提减值准备的投资性房地产，其减值损失在以后的会计期间不得转回。
- 13、× 【解析】企业出租给本企业职工居住的宿舍属于固定资产。
- 14、× 【解析】投资性房地产后续计量模式的变更属于会计政策变更，应调整期初留存收益。

四、 计算分析题

1 、【答案】

(1)

借：在建工程	2000
应交税费——应交增值税(进项税额)	260
贷：银行存款	2260

【提示】甲公司购入需要安装的生产线，购入时直接投入工程，故在购入时直接计入在建工程，而不通过工程物资核算。

(2)

借：在建工程	70
贷：原材料	20
应付职工薪酬	50

(3)

借：固定资产	2070
贷：在建工程	2070

(4) 2×25 年度该生产线应计提折旧额 $= (2070 - 70) / 5 = 400$ (万元)。

(5)2×25年12月31日该生产线的预计未来现金流量现值为1500万元，而公允价值减去处置费用后的净额为1580万元，所以，该生产线可收回金额为二者较高者即1580万元；该生产线计提减值准备前的账面价值=2070-400=1670(万元)，高于可收回金额，故应计提减值准备金额=1670-1580=90(万元)。

借：资产减值损失	90
贷：固定资产减值准备	90

(6)2×26年6月30日改良前累计计提的折旧额=400+(1580-20)/4×6/12=595(万元)。

借：在建工程	1385
累计折旧	595
固定资产减值准备	90
贷：固定资产	2070

(7)改良后该生产线成本=1385+56+101=1542(万元)。

2×26年度该生产线改良后应计提折旧额=(1542-30)/6×4/12=84(万元)。

出售时固定资产原价为1542万元，累计折旧=84+(1542-30)/6×6/12=210(万元)。

借：固定资产清理	1332
累计折旧	210
贷：固定资产	1542
借：银行存款	1808
贷：固定资产清理	1600
应交税费——应交增值税(销项税额)	208
借：固定资产清理	268
贷：资产处置损益	268

2 、【答案】

(1)

借：固定资产	15000
贷：银行存款	15000

甲公司2×23年度对该写字楼应计提的折旧金额=15000/20=750(万元)。

借：投资性房地产——成本	16000
累计折旧	750
贷：固定资产	15000
其他综合收益	1750

(4)

借：银行存款	120
贷：其他业务收入	120
(5)	
借：投资性房地产——公允价值变动	1000
贷：公允价值变动损益	1000
(6)	
借：银行存款	18000
贷：其他业务收入	18000
借：其他业务成本	17000
贷：投资性房地产——成本	16000
——公允价值变动	1000
借：其他综合收益	1750
贷：其他业务成本	1750
借：公允价值变动损益	1000
贷：其他业务成本	1000