

# 会计必刷550题

## 第一章 总 论



扫我做试题

### 刷 单项选择题

答案 P216

#### 刷基础

打好基础·刷好题

1. 下列关于财务报告的说法中不正确的是( )。
  - A. 全面执行企业会计准则体系的企业除了编制资产负债表、利润表和现金流量表外,还应编制所有者权益(股东权益)变动表
  - B. 财务报表是财务报告的核心内容
  - C. 专门为了内部管理需要的、特定目的的报告也属于财务报告
  - D. 财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务报告使用者作出经济决策
2. 下列各项关于会计基本假设的表述中,不正确的是( )。
  - A. 在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动

开始都开始了,希望你认真完成每一道题目!

#### 关于“扫我做试题”,你需要知道

移动端操作:使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码,即可同步在线做题。

电脑端操作:使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com),进入“我的网校我的家”,打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示:首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- B. 在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告
- C. 封闭式基金、理财产品等寿命固定或可确定的结构化主体不符合持续经营假设
- D. 在货币计量前提下，某些影响企业财务状况和经营成果的因素可能难以用货币来计量，但这些信息对于使用者决策来讲也很重要，此时企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷

## 刷进阶

高频练习·刷提升

3. 下列有关项目中，适用公允价值计量属性的是( )。
- A. 存在弃置义务的固定资产入账成本的计量
  - B. 盘盈固定资产的入账成本的确定
  - C. 以具有融资性质的分期付款方式购买固定资产时，其入账成本的确定
  - D. 其他债权投资的后续计量
4. 一般企业发生的下列交易或事项中，体现谨慎性会计信息质量要求的是( )。
- A. 对技术进步、产品更新换代较快的固定资产采用加速折旧法计提折旧
  - B. 根据业务性质，区分流动资产和非流动资产的列报
  - C. 同一企业不同的会计期间采用相同的会计政策
  - D. 计提秘密准备

## 刷易错

高频易错·刷突破

5. 为盘活存量资产，提高资金使用效率，甲公司与某银行签订应收账款附追索权保理总协议，该银行向甲公司一次性授信 5 000 万元，甲公司可以随时向该银行出售应收账款。历史上甲公司频繁向银行出售应收账款，且出售金额重大。甲公司拟用于与该银行开展保理业务的应收账款划分为以摊余成本计量的金融资产。假定不考虑其他因素，甲公司的这一会计处理体现的会计信息质量要求是( )。
- A. 实质重于形式
  - B. 可靠性
  - C. 谨慎性
  - D. 可比性

## 刷真题

优选真题·刷套路

6. (2023 年)\*注册会计师下列行为，符合会计职业道德的是( )。
- A. 面临压力，坚持立场，除非这样做会给事务所带来潜在影响
  - B. 执行审计业务时，无论形式上是否保持独立，关键是实质上保持独立
  - C. 为勤勉尽责，在公共场所接听电话会议对客户会计处理提出质疑
  - D. 在对客户问题提出质疑时保持正直、诚实守信

## 刷冲关

冲关演练·刷速度

7. 甲公司在编制 2×17 年度财务报表时，发现 2×16 年度某项管理用无形资产未摊销，应摊

\* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆，并已根据 2024 年考试大纲修改过时内容。

销金额 20 万元，甲公司将该 20 万元补记的摊销额计入 2×17 年度的管理费用，甲公司 2×16 年和 2×17 年实现的净利润分别为 20 000 万元和 15 000 万元。不考虑其他因素，则甲公司上述会计处理体现的会计信息质量要求是( )。

- A. 重要性                      B. 相关性                      C. 可比性                      D. 及时性
8. 下列关于收入和费用的表述中，不正确的是( )。
- A. 收入是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
- B. 企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入
- C. 费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
- D. 符合收入和费用定义及其确认条件的项目，应当列入资产负债表

## 刷 多项选择题

答案 P217

### 刷基础

打好基础·刷好题

9. 下列各项属于中国注册会计师职业道德基本原则的有( )。
- A. 诚信    B. 独立性
- C. 专业胜任能力和勤勉尽责                      D. 保密
10. 下列各项交易或事项中，会产生直接计入所有者权益的利得或损失的有( )。
- A. 其他权益工具投资的公允价值大幅下降
- B. 报废固定资产产生的净损失
- C. 出售固定资产产生的净损失
- D. 将自用房地产转为投资性房地产并采用公允价值计量，其在转换日的公允价值大于原账面价值

### 刷进阶

强化练习·刷提升

11. 甲公司对本期发生的有关交易和事项会计处理如下：①甲公司获悉债务人乙公司发生严重财务困难，预期很可能不能偿还前期货款 100 万元。甲公司对该项应收款项全额计提坏账准备。②甲公司本期收到丙公司预付购货款，鉴于本期甲公司销售不佳，甲公司遂将该笔预收款转入当期营业收入。③甲公司本期采用分期付款购买一项生产用设备，按照分期付款额的现值作为该固定资产的入账价值。④由于投资性房地产公允价值能够持续取得，甲公司将投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量。根据上述资料，不考虑其他因素，下列说法中不正确的有( )。
- A. 甲公司对应收乙公司的款项计提坏账准备体现了会计信息质量的谨慎性要求
- B. 甲公司将预收丙公司货款确认为当期收入体现了会计信息质量的相关性要求

- C. 甲公司按照分期付款额的现值作为固定资产入账价值违背了会计信息质量的可靠性要求
- D. 甲公司对投资性房地产后续计量模式由成本模式转为公允价值模式违背了会计信息质量的可比性要求

### 刷易错

高频易错·刷突破

12. 根据现行企业会计准则的规定，A 公司下列支出中不能作为费用要素确认的有( )。
- A. 销售原材料的成本 50 万元
  - B. 采用经营租赁方式出租固定资产计提的折旧 20 万元
  - C. 水灾导致一批商品发生霉烂的损失 30 万元
  - D. 用银行存款 40 万元购买的工程物资

### 刷真题

优选真题·刷套路

13. (2021 年)2×20 年，甲公司发生的有关交易或事项如下：①甲公司持有乙公司 60% 的股权，其与丙公司签订合同，拟全部出售对乙公司的股权投资。截至 2×20 年末已办理完成股权过户登记手续，出售股权所得价款已收存银行。②甲公司发现其应于 2×19 年确认为当年费用的某项支出未计入 2×19 年利润表，该费用占 2×19 年净利润的 0.2%。③自甲公司设立以来，其对销售的商品一贯提供 3 年的产品质量保证，但在与客户签订的合同或法律法规中并没有相应的条款。④因甲公司对丁公司提供的一批商品存在质量问题，丁公司向法院提起诉讼，向甲公司索赔 500 万元。截至 2×20 年 12 月 31 日法院仍未作出最终判决。不考虑其他因素，下列各项关于上述交易或事项会计处理的表述中，正确的有( )。
- A. 乙公司虽已被甲公司出售，但乙公司的财务报表仍应按持续经营假设对会计要素进行确认、计量和报告
  - B. 甲公司未经法院最终判决的诉讼事项，因在资产负债表日未获得全部信息而不需要进行会计处理，符合及时性要求
  - C. 甲公司销售商品提供 3 年的产品质量保证属于一项推定义务
  - D. 甲公司未在 2×19 年确认的费用并不重大，所以甲公司不需要调整 2×19 年的财务报表

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

14. 甲公司为一一般工业企业，2×23 年发生下列经济业务：①出租固定资产取得租金收入 100 万元；②处置无形资产产生净收益 200 万元；③其他债权投资公允价值变动收益 300 万元；④发生具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，换出投资性房地产的账面价值低于其公允价值的差额为 400 万元。根据上述资料，不考虑其他因素，下列表述中不正确的有( )。
- A. 出租固定资产取得的租金收入 100 万元属于利得
  - B. 具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换中，换出投资性房地产

- 的账面价值低于其公允价值的差额 400 万元不属于利得
- C. 甲公司直接计入所有者权益的利得是 600 万元
- D. 甲公司直接计入当期损益的利得是 300 万元
15. 下列会计处理中反映了可持续信息与财务信息相互影响的有( )。
- A. 企业资产由于自然气候事件而无法使用, 企业重新评估了资产的使用寿命和残值
- B. 由于碳价格上涨、对温室气体排放实施更严格的监管, 企业重新评价了相关的固定资产是否存在减值的可能
- C. 重点排放企业为履行减排义务, 通过购入方式取得碳排放配额, 企业需要在其账面确认相应的碳排放权资产
- D. 由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因, 企业对弃置义务相关的预计负债账面价值进行调整

本章掌握程度: ○ ○ ○					本章解析详见 P216
本章答案速查					 扫我看答案
1. C	2. C	3. D	4. A	5. A	
6. D	7. A	8. D	9. ABCD	10. AD	
11. BCD	12. CD	13. ACD	14. ACD	15. ABCD	

错题记录 { 首刷错题题号: \_\_\_\_\_

二刷错题题号: \_\_\_\_\_

## 第二章 存 货



扫我做试题

本章重要调整说明：新增《企业数据资源相关会计处理暂行规定》的有关存货的内容。



### 刷 单项选择题

答案 P219

#### 刷基础

打好基础·刷好题

16. 下列各项中，不应计入企业存货成本的是( )。
- A. 确认为存货的数据资源在数据加工过程中发生的数据采集、脱敏等支出
  - B. 采购原材料入库前所发生的挑选整理费
  - C. 委托外单位加工一批物资的过程中所产生的消费税(该批物资收回后将用于生产应税消费品)
  - D. 在生产过程中为达到下一个生产阶段所必须发生的仓储费
17. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2×21年购入乙材料150公斤，收到的增值税专用发票注明价款900万元，增值税税额为117万元。另发生运输费用并取得增值税专用发票注明价款10万元，增值税税额为0.9万元。另发生包装费为3万元，途中保险费用为2.7万元(假定不考虑包装费、保险费的增值税因素)。原材料运抵企业后，验收入库的乙材料为148公斤，运输途中发生合理损耗2公斤。不考虑其他因素，该批材料的入账价值是( )。
- A. 915.7万元      B. 910万元      C. 913万元      D. 914.7万元

#### 刷进阶

强化练习·刷提升

18. 下列事项中，不应在资产负债表“存货”项目中列示的是( )。
- A. 自初始确认时起摊销期限不超过一个正常营业周期的合同履约成本
  - B. 委托外单位加工的物资
  - C. 因附有销售退回条款的销售业务而确认的应收退货成本
  - D. 房地产开发企业建造的用于对外出售的商品房
19. 甲公司主要从事X产品的生产和销售，生产X产品所使用的主要材料Y材料全部从外部购入。2×22年12月31日，甲公司库存Y材料的成本为5600万元，若将全部库存Y材料加工成X产品，甲公司估计还需发生成本1800万元。预计使用该批材料所生产的X产品售价总额为7000万元，预计的销售费用及相关税费总额为300万元，若将库存Y材料全部予以出售，其市场价格为5000万元。假定甲公司持有Y材料的目的是将其用于X产品的生产。不考虑其他因素，甲公司该批Y材料的可变现净值是( )。

- A. 4 900 万元      B. 5 000 万元      C. 5 300 万元      D. 6 700 万元

**刷易错**

高频易错·刷突破

20. 下列有关存货的表述中正确的是( )。
- A. 企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的, 应当按照该产品的成本和相关税费, 计量应计入成本费用的职工薪酬金额
- B. 外购数据资源存货的采购成本包括数据采集、清洗、可视化等支出
- C. 自产产品用于在建工程, 应该按照售价计入在建工程的成本
- D. 自产产品对外捐赠, 应该按账面价值结转, 不需要确认收入
21. 甲公司所持有的 A 原材料均用于生产产品, 采用先进先出法计量 A 原材料的发出成本。2×20 年初, 甲公司库存 250 件 A 原材料的账面余额为 2 500 万元, 未计提跌价准备。6 月 1 日购入 A 原材料 200 件, 购买价款 2 400 万元, 运杂费 50 万元, 保险费用 2 万元。1 月 31 日、6 月 6 日、11 月 12 日分别发出 A 原材料 200 件、150 件和 80 件。2×20 年年末结存的全部 A 原材料可以生产产品 20 件, 将其加工为产品需要发生的加工费为 2 万元/件, 产品的预计售价为 17 万元/件, 预计销售费用为 1 万元/件。不考虑增值税等其他因素, 甲公司 2×20 年 12 月 31 日库存 A 原材料的账面价值是( )。
- A. 245.2 万元      B. 240 万元      C. 285.2 万元      D. 240.2 万元

**刷真题**

优选真题·刷套路

22. (2023 年)2×22 年 5 月 31 日, 甲公司盘盈一批产品, 该批产品现行的生产成本 15 万元, 重置成本 18 万元, 盘亏一批账面价值 10 万元的原材料, 因计量收发差错导致的存货短缺。不考虑其他因素, 下列各项关于甲公司会计处理的表述正确的是( )。
- A. 冲减管理费用 8 万元      B. 增加生产成本 15 万元
- C. 增加存货 5 万元      D. 计提存货跌价准备 3 万元
23. (2022 年)甲公司采购的原材料加工成产成品后对外销售。2×20 年 12 月份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 2×20 年 12 月 31 日, 产成品的控制权尚未转移给客户, 预计 2×21 年 1 月份控制权转移。不考虑其他因素, 2×20 年 12 月 31 日, 甲公司资产负债表中存货列示的金额是( )。
- A. 124 万元      B. 121 万元      C. 120 万元      D. 122 万元

**刷冲关**

冲关演练·刷速度

24. 甲公司生产 A 产品所用的主要材料为 C 材料。2×22 年年末, 甲公司用于生产 A 产品的 C 材料共库存 1 000 万件, 成本为 2 200 万元, 该批材料可以生产 1 000 万件 A 产品, 预计将其加工成 A 产品还将发生加工成本 800 万元。2×22 年年末, A 产品在市场上的销售价格为 2.5 元/件, C 材料在市场上的报价为 2 元/件。假定不存在销售费用, 甲公司在 2×22 年年末对 C 材料应计提的存货跌价准备的金额为( )。



- A. 0                      B. 200 万元                      C. 500 万元                      D. 1 000 万元
25. 企业发生的存货盘亏或毁损, 不应计入管理费用的是( )。
- A. 入库保管的存货因定额内自然损耗造成的盘亏  
B. 管理不善造成的存货盘亏  
C. 泥石流灾害导致材料毁损  
D. 收发计量造成的盘亏

## 刷 多项选择题

答案 P221

### 刷基础

打好基础·刷好题

26. 下列关于可变现净值的说法中正确的有( )。
- A. 确定存货可变现净值时所涉及的销售费用, 除包括增量成本外, 还应包括将在销售存货过程中必须发生的、除增量成本以外的其他成本  
B. 为执行合同而持有的存货, 其可变现净值应该以市场价格为基础计算确定  
C. 企业销售合同中规定的标的资产尚未生产出来, 但企业已经持有专门用于生产该存货的原材料, 此时产品可变现净值应以其合同价款为基础计算确定  
D. 企业持有的存货数量大于企业销售合同中规定的数量时, 该存货的可变现净值应该就合同价款和市场价款的平均数考虑
27. 下列各项中, 属于企业存货的有( )。
- A. 为建造生产车间而购入的钢材  
B. 二手车销售企业购进并将用于销售的二手车  
C. 再生资源回收公司收购的废旧钢材, 拟经回炉熔炼后进行出售  
D. 某工业生产企业购入的低值易耗品

### 刷进阶

强化练习·刷提升

28. 下列关于发出存货成本计量方法的表述中正确的有( )。
- A. 在物价下降时, 采用先进先出法, 会高估企业当期利润和库存存货价值  
B. 对收发货较频繁的企业不适用移动加权平均法  
C. 月末一次加权平均法不利于存货成本的日常管理与控制  
D. 在收发货频繁的情况下, 个别计价法发出成本分辨的工作量较大
29. 下列与存货相关的会计核算表述中, 正确的有( )。
- A. 企业采购的用于广告营销活动的特定商品应计入当期损益  
B. 确定存货的可变现净值应当考虑资产负债表日后事项等的影响  
C. 生产车间管理人员的职工薪酬应计入当期损益  
D. 通过提供劳务取得的存货, 其成本按从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属于该存货的间接费用确定



**刷易错**

高频易错·刷突破

30. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，消费税税率为10%。甲公司2×22年度发生的部分交易或事项如下：①1月1日，甲公司接受乙公司以一批原材料进行投资，双方签订投资合同约定该批原材料的价值为100万元，但是该批原材料在当地存在活跃市场，市场价格仅为80万元。甲公司于当日收到该批原材料，并取得乙公司开具的增值税专用发票，发票注明增值税税额为10.4万元，甲公司另支付运输费1.09万元(含税金额，税法允许按照9%计算进项税额抵扣)，人员差旅费0.2万元；②12月31日库存商品M，账面余额为500万元，未计提存货跌价准备。库存商品M中，有40%已签订销售合同，合同价款为230万元；另60%未签订合同，按照一般市场价格预计销售价格为290万元。库存商品M的预计销售费用和税金共计25万元。下列各项关于甲公司存货的相关表述中，正确的有( )。
- A. 接受乙公司投入的原材料，应当以市场价格80万元为基础确定其入账价值
- B. 甲公司发生的人员差旅费0.2万元，应计入当期损益
- C. 甲公司发生的运费计入存货成本的金额为1万元
- D. 期末库存商品M发生减值，应计提存货跌价准备25万元
31. 下列各项中，应计入企业存货成本的有( )。
- A. 季节性停工期间发生的停工损失
- B. 产品生产过程中发生的超定额的废品损失
- C. 产品生产过程中因国家限电而发生的停工损失
- D. 生产用固定资产或生产场地的折旧摊销费等

**刷真题**

优选真题·刷套路

32. (2021年)下列关于企业存货计量的说法中，正确的有( )。
- A. 季节性停工期间发生的停工损失应计入存货成本
- B. 生产设备发生的日常维修费用应计入存货成本
- C. 受托加工存货成本中，不应包括委托方提供的材料成本
- D. 存货入库后发生的仓储费用应计入存货成本


**刷冲关**

冲关演练·刷速度

33. 下列取得存货的处理中，不正确的有( )。
- A. 通过具有商业实质的非货币性资产交换取得的存货应该以其公允价值入账
- B. 通过债务重组取得的存货应以放弃债权的公允价值以及使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的其他成本入账
- C. 接受投资者投入的存货应该以合同规定的价值入账
- D. 盘盈的存货应该以取得时的成本入账

本章掌握程度：○ ○ ○

本章解析详见 P219

本章答案速查					 扫我看答案
16. C	17. A	18. C	19. A	20. D	
21. A	22. A	23. A	24. C	25. C	
26. AC	27. BCD	28. BCD	29. ABD	30. ABCD	
31. AD	32. ABC	33. ACD			

错题记录 { 首刷错题题号： \_\_\_\_\_  
 二刷错题题号： \_\_\_\_\_

## 第三章 固定资产



扫我做试题



### 刷 单项选择题

答案 P223

#### 刷基础

打好基础·刷好题

34. 下列关于固定资产的说法中, 不正确的是( )。
- A. 固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的
  - B. 使用寿命超过一个会计年度
  - C. 企业购置环保设备和安全设备等资产不属于固定资产
  - D. 企业以经营租赁方式出租的设备应作为固定资产核算
35. 下列项目中, 不应计入固定资产入账价值的是( )。
- A. 在建设期间为建造工程发生的管理费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费、应负担的税金
  - B. 在建设期间发生的符合资本化条件的借款费用、建设期间因正常原因发生的工程物资盘亏净损失
  - C. 固定资产试运行过程中为试产产品而领用的原材料成本
  - D. 固定资产改良过程中领用自产产品负担的消费税

#### 刷进阶

强化练习·刷提升

36. 甲公司为增值税一般纳税人, 2×22年6月28日, 甲公司购入一台需安装的生产用设备, 价款为300万元, 增值税进项税额为39万元, 以银行存款支付。7月6日, 甲公司以银行存款支付装卸费1.5万元。7月10日, 设备开始安装, 安装过程中, 甲公司发生安装人员工资2万元; 领用原材料一批, 该批原材料的成本为15万元, 相应的增值税进项税额为1.95万元, 市场价格(不含增值税)为15.75万元。设备于2×22年8月20日完成安装, 达到预定可使用状态。不考虑其他因素, 甲公司该设备的入账价值是( )。
- A. 320.9万元      B. 319.25万元      C. 318.5万元      D. 368.9万元
37. 甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为13%。该公司于2×21年12月31日开始对某生产用设备进行改良。改良之前, 该设备的账面价值为120万元, 改良过程中领用成本为50万元的自产应税消费品, 该产品市场售价为80万元, 适用的消费税税率为10%。另外, 领用了原计划用于生产产品的成本为60万元的外购原材料。改良工程于2×22年3月31日完工, 并于当日投入使用。预计该设备尚可使用年限为8年, 采

用双倍余额递减法计提折旧，预计净残值为 18 万元。不考虑其他因素，甲公司 2×22 年应对该固定资产计提的折旧金额为( )。(计算结果保留两位小数)

- A. 44.63 万元      B. 41.25 万元      C. 23.44 万元      D. 22.31 万元

### 刷易错

高频易错·刷突破

38. 甲公司 2×22 年 1 月 1 日采用分期付款购入一台需要安装的大型设备，合同约定价款为 800 万元，同时约定甲公司应自 2×22 年起每年年末支付 160 万元，分 5 年支付完毕。2×22 年发生安装费用 5.87 万元，至本年年末该设备安装完成。假定甲公司适用的折现率为 10%。已知： $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ 。不考虑其他因素，则该项设备的入账价值为( )。(计算结果保留两位小数)

- A. 606.53 万元      B. 612.40 万元      C. 673.05 万元      D. 800.00 万元

39. 甲公司 2×22 年 6 月 30 日将一栋自用办公楼进行处置，收取价款 380 万元。该办公楼为 2×18 年自行开发建造的，于 2×18 年 12 月 31 日完工并投入使用，入账成本为 490 万元。甲公司对该项办公楼采用直线法计提折旧，预计净残值为 10 万，预计使用寿命为 20 年。至 2×21 年末，该办公楼出现减值迹象，可收回金额为 340 万元。减值后原使用寿命和折旧方法不变，预计净残值为 0。假定不考虑其他因素，处置该项办公楼对 2×22 年损益的影响金额为( )。

- A. 29.5 万元      B. 40 万元      C. -26 万元      D. 50 万元

### 刷真题

优选真题·刷套路

40. (2023 年)甲公司自行建造了一个矿井，于 2023 年末完工并办理竣工决算手续，累计发生的支出包括：①消耗材料支出 5 000 万元；②外包第三方乙公司进行建筑施工，合同价款为 3 000 万元，已支付给乙公司 2 500 万元；③建造期间发生工程物料发放计量差错盘亏 100 万元，此外，甲公司预计采矿结束后需进行环境恢复，预计发生的支出现值为 200 万元。2023 年末甲公司上述矿井的成本为( )。

- A. 8 300 万元      B. 7 500 万元      C. 7 700 万元      D. 8 200 万元

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

41. 甲公司 2×23 年发生的与固定资产有关的事项如下：①在 2×23 年 7 月 1 日，对某项生产设备进行更新改造。当日，该设备原价为 500 万元，累计折旧 200 万元，已计提减值准备 50 万元。更新改造过程中发生劳务费用 100 万元；领用自产产品一批，成本为 80 万元，市场价格为 100 万元。该设备于 2×23 年 12 月 10 日更新改造完毕，达到预定可使用状态。②专用于某无形资产研发项目的实验设备在 2×23 年 9 月 30 日发生日常修理费用 8 万元，该研发项目处于研究阶段。③某大型办公设备在 2×23 年 10 月 24 日发生日常维护费用 3 万元。④某生产设备在 2×23 年 11 月 1 日发生日常修理费用 10 万元。⑤专设的销售机构发生固定资产日常修理费用 9 万元。不考虑其他因素，则下列说法中不正确的是( )。

- A. 上述事项对“固定资产”项目的的影响金额为 180 万元

- B. 上述事项对“管理费用”项目的影响金额为 11 万元  
 C. 上述事项对“存货”项目的影响金额为-70 万元  
 D. 上述事项对“销售费用”项目的影响金额为 9 万元
42. 在财产清查中, 下列账务处理正确的是( )。
- A. 企业盘盈现金冲减管理费用  
 B. 企业将因自然灾害造成的存货毁损计入管理费用  
 C. 企业将盘盈的固定资产计入营业外收入  
 D. 企业将盘亏的固定资产计入营业外支出
43. 甲公司为增值税一般纳税人, 2×19 年 3 月初从蓝天公司购入设备一台, 实际支付买价 300 万元, 增值税为 39 万元, 支付运杂费 10 万元(不考虑运费增值税), 途中保险费 29 万元, 当月达到预定可使用状态。该设备预计可使用 5 年, 无残值。甲公司固定资产折旧采用双倍余额递减法计提。由于工作人员操作不当, 该设备于 2×20 年年末报废, 有关人员赔偿 18 万元, 收回变价收入 12 万元, 假定不考虑其他因素, 该设备的报废净损失是( )。
- A. 214.08 万元      B. 112.38 万元      C. 234 万元      D. 207.3 万元

## 刷 多项选择题

答案 P225

### 刷基础

打好基础·刷好题

44. 下列关于增值税一般纳税人会计处理中, 正确的有( )。
- A. 为购建厂房而通过出让方式取得的土地使用权所支付的价款应计入无形资产  
 B. 外购生产设备安装过程中所耗用的生产用原材料不考虑增值税进项税额转出  
 C. 厂房建造工程所耗用的生产用原材料增值税进项税额不允许抵扣  
 D. 原拟用于建造生产线的工程物资改用于建造厂房时, 相关的增值税进项税额允许抵扣
45. 下列情形中, 企业应当对相关固定资产计提折旧的有( )。
- A. 甲公司购入的生产设备经安装调试达到预定可使用状态, 但因为相关操作人员尚未配备到位而暂时闲置  
 B. 乙公司的生产线因所在地电力短缺而停产  
 C. 丙公司因生产工人未按规程操作而出现人员伤亡事故, 丙公司对相关生产设备进行停工检修  
 D. 丁公司因产品需求进入淡季而将某条生产线停工
46. 甲公司出包方式建造厂房, 建造过程中发生的下列支出中, 应计入所建造固定资产成本的有( )。
- A. 支付给第三方监理公司的监理费  
 B. 为取得土地使用权而缴纳的土地出让金

- C. 建造期间测试固定资产可否正常运转的支出
- D. 建造期间因可预见的不可抗力导致暂停施工发生的费用

### 刷进阶

强化练习·刷提升

47. 下列关于固定资产会计处理的表述中, 正确的有( )。
- A. 已达到预定可使用状态的固定资产, 无论是否交付使用, 尚未办理竣工决算的, 应当按照估计价值确认为固定资产, 并计提折旧; 待办理了竣工决算手续后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 同时调整原已计提的折旧额
  - B. 固定资产在定期大修理间隔期间应照提折旧
  - C. 已划分为持有待售的固定资产, 不计提折旧
  - D. 固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本, 并由此产生可抵扣暂时性差异的, 企业应确认递延所得税资产

### 刷易错

高频易错·刷突破

48. 下列资产项目中, 一般应计提折旧的有( )。
- A. 因季节性原因而暂停使用的固定资产
  - B. 因改扩建而暂停使用的固定资产
  - C. 企业以经营租赁方式出租给其他企业使用的固定资产
  - D. 租入一项设备

### 刷真题

优选真题·刷套路

49. (2019 年) 下列各项关于固定资产会计处理的表述中, 正确的有( )。
- A. 为保持生产用固定资产使用状态而发生的日常修理支出予以资本化计入固定资产成本
  - B. 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产以暂估价值为基础计提折旧
  - C. 为提升性能进行更新改造的固定资产停止计提折旧
  - D. 已签订不可撤销合同, 拟按低于账面价值的价格在 1 年内出售的固定资产, 停止计提折旧并按账面价值结转固定资产清理

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

50. 甲公司为增值税一般纳税人, 该公司自 2×23 年 1 月 1 日开始自行建造某项生产用大型设备, 预计工期为 1 年。为建造该设备, 甲公司于开工当日向某银行借款 8 000 万元, 年利率为 5%, 期限为 2 年。在建造过程中, 共发生外购设备和材料成本 7 320 万元, 人工成本 1 200 万元, 安装费用 1 140 万元, 外聘专业人员服务费 360 万元, 员工培训费 120 万元。2×23 年 12 月 1 日, 甲公司对该设备进行试运行, 在试运行过程中共发生材料等成本 200 万元, 共生产出产品 100 件, 每件产品的市场价格为 3 万元, 截至 2×23 年 12 月 31 日尚未对外出售。2×23 年 12 月 31 日, 该设备达到预定可使用状态并投入使用。假定不考虑其他因素, 则下列说法中正确的有( )。

- A. 甲公司从银行借入的款项在 2×23 年的利息 400 万元应计入在建工程成本
- B. 员工培训费 120 万元应计入在建工程成本
- C. 专业人员服务费 360 万元应计入在建工程成本
- D. 试运行所产产品应按 300 万元列示于 2×23 年 12 月 31 日资产负债表“存货”项目
51. 经国家审批, 某企业计划建造一座核电站, 其主体设备核反应堆将会对当地的生态环境产生一定的影响。根据法律规定, 企业应在该项设备使用期满后将其拆除, 并对造成的污染进行整治。2×22 年 1 月 1 日, 该项设备建造完成并交付使用, 建造成本共 100 000 万元。预计使用寿命 20 年, 预计弃置费用为 1 000 万元。假定折现率(即为实际利率)为 10%。已知:  $(P/F, 10\%, 20) = 0.14864$ 。不考虑其他因素, 下列正确的会计处理有( )。(计算结果保留两位小数)
- A. 2×22 年 1 月 1 日弃置费用的现值为 148.64 万元
- B. 2×22 年 1 月 1 日固定资产入账价值为 100 148.64 万元
- C. 2×23 年应负担的利息费用为 16.35 万元
- D. 2×23 年 12 月 31 日预计负债的余额为 179.85 万元



## 刷基础

打好基础·刷好题

52. 甲公司为增值税一般纳税人, 其动产适用的增值税税率均为 13%。2×22 年甲公司与固定资产相关的交易或事项资料如下:
- (1) 2×22 年 2 月 7 日, 甲公司购入一台需要安装的机器设备, 取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 300 万元, 增值税进项税额为 39 万元。设备安装时, 领用本公司库存商品一批, 成本为 100 万元, 售价为 120 万元, 应支付安装工人的工资为 5 万元。该项固定资产于当月月末达到预定可使用状态。
- (2) 2×22 年 6 月 30 日, 甲公司将自用的办公楼出租给乙公司, 租赁期为 3 年, 年租金为 100 万元。该办公楼于 2×19 年 12 月 31 日购入, 成本为 1 500 万元, 预计使用年限为 50 年。租赁期开始日, 该办公楼的公允价值为 1 500 万元。2×22 年 12 月 31 日, 该办公楼的公允价值为 1 600 万元, 甲公司于当日收到 2×22 年下半年的租金 50 万元。甲公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。
- (3) 2×22 年 7 月 31 日, 甲公司认为已有的产品 A 在未来销售量会越来越高, 但是已有生产线的生产能力却难以满足企业需求, 甲公司决定对现有生产线进行改扩建。至 2×22 年 10 月 30 日, 该生产线改扩建完成, 达到预定可使用状态, 共发生支出 500 万元, 均以银行存款支付, 该生产线达到预定可使用状态之后, 其生产能力大大提高, 预计其总的使用寿命延长至 20 年。该生产线为 2×18 年 7 月 31 日购入, 原成本为 1 000 万元, 使用寿命为 10 年。假定改扩建之后, 该生产线的折旧方法、预计净残值均不变。