

# 参考答案及解析

## 第一章 总论参考答案及解析



### 单项选择题

#### 刷基础

打好基础·刷好题

1. A 【解析】《会计人员职业道德规范》提出“三坚三守”，坚持诚信，守法奉公是对会计人员的自律要求；坚持准则，守责敬业是对会计人员的履职要求；坚持学习，守正创新是对会计人员的发展要求。

#### 刷进阶

强化练习·刷提升

2. D 【解析】选项 D，从形式上看合并各方是独立的法律主体，而企业集团不是法律意义上的主体，但从实质上看因为被合并方受合并方控制，应该将母子公司看成一个整体，需要编制合并财务报表，所以说企业集团合并财务报表的编制体现了实质重于形式的要求。

#### 刷易错

高频易错·刷突破

3. B 【解析】本题容易错选 D。选项 A，在物价上涨时，后进来的存货成本要比前面进来的成本要高，先进先出法核算下，前面进来的存货先发出去，那么期末留存下来的肯定就是成本高的，会导致高估资产，不能体现谨慎性信息质量要求；选项 C，体现及时性要求；选项 D，体现重要性要求，重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

#### 刷真题

优选真题·刷套路

4. C 【解析】宣告分派现金股利，所有者权益减少，负债增加。相关会计分录为：  
借：利润分配——应付现金股利  
贷：应付股利

## 刷冲关

冲关演练·刷速度

5. B 【解析】选项 A，与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照**存货成本**确定原则进行处理；选项 B，外币一般借款的汇兑差额，不管是否在资本化期间产生，都计入**当期损益**，不予以资本化；选项 C，以摊余成本计量的金融资产的交易费用计入**初始确认金额**；选项 D，符合资本化期间的开发支出计入**无形资产成本**。

## 刷多顶选择题

## 刷基础

打好基础·刷好题

6. BC 【解析】选项 B，收入是指企业在日常活动中形成的、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；选项 C，利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

## 刷进阶

强化练习·刷提升

7. ACD 【解析】选项 B，**会计机构负责人(会计主管人员)**和**总会计师**应当具备的基本条件**包括**具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作不少于 3 年。

## 刷易错

高频易错·刷突破

8. BCD 【解析】**本题容易多选 A**。选项 A，属于人为操纵利润。

## 刷真题

优选真题·刷套路

9. ABD 【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**”。

## 刷冲关

冲关演练·刷速度

10. AD 【解析】选项 B，投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的差额计入资本公积中，不属于企业利得；选项 C，非同一控制下的控股合并产生的合并商誉，属于增加了资产，不属于利得。

## 刷判断题

## 刷基础

打好基础·刷好题

11. √

### 刷易错

高频易错·刷突破

12. ✓

### 刷真题

优选真题·刷套路

13. × 【解 析】 小企业会计准则主要适用于符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业。但以下三类小企业除外：①股票或债券在市场上公开交易的小企业；②金融机构或其他具有金融性质的小企业；③企业集团内的母公司和子公司。
14. ✓ 【解 析】 因发生与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，单位不得任用(聘用)其从事会计工作。

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

15. ✓

## 第二章 存货参考答案及解析



### 单项选择题

#### 刷基础

打好基础·刷好题

16. A 【解析】选项 A，验收入库后发生的仓储费用，应计入管理费用。运输途中的仓储费用和生产过程中为达到下一个生产阶段所必须的仓储费用应计入存货成本。
17. A 【解析】该批钢板的入账价值 =  $2\,000 + 20 + 15 = 2\,035$  (万元)。

#### 刷进阶

强化练习·刷提升

18. A 【解析】委托加工物资收回后用于继续加工应税消费品的，委托加工环节的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，不计入委托加工物资的成本，甲公司收回的该批应税消费品的实际成本 =  $30 + 6 = 36$  (万元)，因此选项 A 正确。
19. C 【解析】A 产品的销售合同数量为 600 件，库存数量只有一半，因此已有的库存 A 产品应按合同价格 (1.2 万元/件) 为基础确定预计可变现净值。B 材料是专门为了生产 300 件 A 产品而持有的，因此该原材料也应以 A 产品的合同价格作为其可变现净值的计算基础。因此，甲公司 2×22 年年末存货的可变现净值 =  $(300 \times 1.2 - 100/2) + (300 \times 1.2 - 150 - 100/2) = 470$  (万元)。

#### 刷易错

高频易错·刷突破

20. A 【解析】本题容易错选 C。为生产产品持有的材料存货在期末计量的时候要先测算其所生产的产品是否发生了减值。如果产品减值，说明材料发生减值，按照可变现净值计量，并计提存货跌价准备。如果产品没有减值，说明材料未发生减值，按照成本计量，不需要计提存货跌价准备。Y 产成品的成本 =  $100 + 95 = 195$  (万元)，可变现净值 =  $10 \times 20 - 1 \times 20 = 180$  (万元)，产品发生了减值，材料应按成本与可变现净值孰低计量。材料的可变现净值 =  $10 \times 20 - 95 - 1 \times 20 = 85$  (万元)，低于材料的成本，故期末原材料的账面价值为 85 万元。
21. A 【解析】本题容易错选 B。运输途中的合理损耗不影响购进商品的总成本，但会影响其单位成本，所以甲公司入库 W 商品的单位成本 =  $95\,000/950 = 100$  (元/千克)。

#### 刷真题

优选真题·刷套路

22. A 【解析】2×22 年年末 M 产品的成本为 600 万元，可变现净值为 598 万元，可变现净值低于成本，则存货跌价准备的余额为 2 万元 ( $600 - 598$ )，因为存货跌价准备已有余

额 6 万元, 因此需要转回 4 万元。2×22 年年末 N 产品的成本为 500 万元, 可变现净值为 608 万元, 可变现净值高于成本, 不需要计提减值, 但存货跌价准备已有余额 8 万元, 因此需要全部转回。该公司 2×22 年年末应转回资产减值损失的金额 =  $4 + 8 = 12$  (万元)。

23. A 【解析】M 商品的可变现净值 =  $480 - 5 = 475$  (万元), 小于成本 500 万元, 因此计提存货跌价准备 =  $500 - 475 = 25$  (万元)。N 原材料专用于生产 P 产成品, 由于 P 产成品未发生减值, 因此 N 原材料也没有发生减值, 无须计提存货跌价准备。所以甲公司 2×21 年 12 月 31 日应计提存货跌价准备的金额为 25 万元。

24. A 【解析】K 材料的可变现净值 = A 产品估计售价  $30 \times 5$  - 至完工估计将要发生的成本  $40$  - 销售产品估计的销售费用以及相关税费  $15 = 95$  (万元)。

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

25. D 【解析】2×22 年 12 月 31 日, M 商品的成本 240 万元, 其可变现净值 =  $200 - 12 = 188$  (万元), M 商品的成本大于可变现净值, 因此 M 商品应计提减值, 计提减值后的 M 商品账面价值为 188 万元; N 半成品生产的产品的成本 =  $320 + 80 = 400$  (万元), 可变现净值 =  $390 - 15 = 375$  (万元), 产品的成本大于可变现净值, 所以说明 N 半成品发生了减值, N 半成品成本为 320 万元, 可变现净值 =  $390 - 80 - 15 = 295$  (万元), 因此 N 半成品应计提减值, 计提减值后的 N 半成品账面价值为 295 万元。所以 2×22 年 12 月 31 日, 甲公司资产负债表中列示的存货金额 =  $188 + 295 = 483$  (万元)。

【拓展】M 商品应该计提的存货跌价准备 =  $240 - 188 = 52$  (万元), N 半成品应该计提的存货跌价准备 =  $320 - 295 = 25$  (万元)。

## 刷多顶选择题

### 刷基础

打好基础·刷好题

26. ACD 【解析】选项 B, 已过期且无转让价值的存货的可变现净值为零。

### 刷进阶

强化练习·刷提升

27. CD 【解析】入库前的挑选整理费用计入采购成本, 入库后的挑选整理费用计入当期损益, 一般计入管理费用; 运输费和装卸费计入采购成本, 所以配件的采购成本 =  $1\,000 + 2 + 1 = 1\,003$  (万元), 入库后的挑选整理费 =  $1\,000 \times 15\% = 150$  (万元), 计入当期损益, 不构成配件的成本, 所以选项 A、B 不正确, 选项 C、D 正确。

### 刷易错

高频易错·刷突破

28. ABD 【解析】本题容易多选 C。选项 C, 用于生产有销售合同产品的材料, 可变现净值的计量应以该材料生产产品的合同价格为基础确定。

**刷真题**

优选真题·刷套路

29. ABC 【解析】甲公司为增值税一般纳税人，支付的与加工费相关的增值税可以抵扣，不计入委托加工应税消费品的成本，选项 D 错误。
30. BCD 【解析】选项 A，存货采购过程中发生的合理损耗应计入存货采购成本，不需要从购买价款中剔除。
31. AC 【解析】企业对外出售存货时：
- |          |                   |
|----------|-------------------|
| 借：银行存款   | 1 100             |
| 贷：主营业务收入 | 1 100             |
| 借：主营业务成本 | 1 000             |
| 存货跌价准备   | (500×40%) 200     |
| 贷：库存商品   | (3 000×40%) 1 200 |

**刷冲关**

冲关演练·刷速度

32. AB 【解析】选项 A，存货采购过程中发生的损耗需要区分合理损耗还是非合理损耗，合理损耗计入存货采购成本中，非合理损耗不计入存货采购成本；选项 B，企业预计发生的制造费用，由于并未实际发生，不能可靠地确定其成本，因此不能计入产品成本。

**刷判断****刷基础**

打好基础·刷好题

33. ✓

**刷进阶**

强化练习·刷提升

34. × 【解析】超过销售合同部分的存货的可变现净值，应以一般销售价格为基础计算。

**刷易错**

高频易错·刷突破

35. ✓

**刷真题**

优选真题·刷套路

36. ✓ 【解析】导致存货跌价准备转回的是以前减记存货价值的影响因素的消失，而不是在当期造成存货可变现净值高于其成本的其他影响因素。如果本期导致存货可变现净值高于其成本的影响因素不是以前减记该存货价值的影响因素，则不允许将该存货计提的存货跌价准备转回。

**刷冲关**

冲关演练·刷速度

37. × 【解析】商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他

可归属于存货采购成本的费用等，应当计入存货的采购成本，也可以先进行归集，期末再根据所购商品的存销情况进行分摊。



## 计算分析题

### 刷真题

优选真题·刷套路

38. (1) 有合同部分的可变现净值 =  $10 \times (45 - 0.18) = 448.2$  (万元)；

无合同部分的可变现净值 =  $(14 - 10) \times (42 - 0.15) = 167.4$  (万元)；

甲公司 2×16 年 12 月 31 日 S 型机床的可变现净值 =  $448.2 + 167.4 = 615.6$  (万元)。

(2) 甲公司 2×16 年 12 月 31 日 S 型机床有合同部分没有发生减值，无合同部分发生了减值。

理由：有合同的部分，成本为  $44.25 \times 10 = 442.5$  (万元)，可变现净值为 448.2 万元，成本小于可变现净值，因此没有发生减值；无合同部分，成本为  $44.25 \times 4 = 177$  (万元)，可变现净值为 167.4 万元，成本大于其可变现净值，因此发生了减值。

S 型机床存货跌价准备的期末余额 =  $177 - 167.4 = 9.6$  (万元)，大于存货跌价准备的期初余额 0，因此 S 机床应计提的存货跌价准备金额 =  $9.6 - 0 = 9.6$  (万元)。

借：资产减值损失 9.6

贷：存货跌价准备 9.6

(3) M 材料应该计提存货跌价准备。

理由：甲公司生产的 W 型机床的成本 =  $80 + 50 = 130$  (万元)；可变现净值 =  $12 \times 10 - 0.1 \times 10 = 119$  (万元)，成本大于可变现净值，W 型机床发生了减值。因此 M 材料发生了减值。M 材料的成本 = 80 (万元)；可变现净值 =  $12 \times 10 - 50 - 0.1 \times 10 = 69$  (万元)。

M 材料存货跌价准备的期末余额 =  $80 - 69 = 11$  (万元)，大于存货跌价准备的期初余额 5 万元，因此 M 材料应该计提存货跌价准备。

M 材料应计提存货跌价准备的金额 =  $11 - 5 = 6$  (万元)。

借：资产减值损失 6

贷：存货跌价准备 6

## 第三章 固定资产参考答案及解析



### 单项选择题

#### 刷基础

打好基础·刷好题

39. B 【解析】甲公司该机器设备当月应计提的折旧额 =  $[400 \times (1 - 3\%)] \times 20 / 1\,000 = 7.76$  (万元)。
40. D 【解析】该设备的入账价值 =  $50\,000 + 1\,000 + 500 = 51\,500$  (元)，职工培训费应计入管理费用。
41. C 【解析】固定资产改良后的账面价值 = (固定资产账面余额 - 累计折旧 - 减值准备) + 更新改造的支出 - (被替换部分的账面余额 - 被替换部分的累计折旧 - 被替换部分的减值准备)，所以该项固定资产改良后的入账价值 =  $(1\,000 - 400 - 100) + 200 - (120 - 400 \times 120 / 1\,000 - 100 \times 120 / 1\,000) = 640$  (万元)。

#### 刷进阶

强化练习·刷提升

42. A 【解析】2×22 年应计提的折旧金额 =  $750 \times 5 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 250$  (万元)，2×22 年 12 月 31 日该生产线计提减值前的账面价值 =  $750 - 250 = 500$  (万元)，可收回金额为 400 万元，计提减值准备 =  $500 - 400 = 100$  (万元)；2×23 年应计提的折旧金额 =  $400 \times 3 / (1 + 2 + 3) = 200$  (万元)。

#### 刷易错

高频易错·刷突破

43. D 【解析】**本题容易错选 A。**固定资产入账价值 =  $500 + 3 + 5 + 92 = 600$  (万元)；该项设备 2×20 年应提折旧 =  $600 \times 2 / 5 \times 10 / 12 + (600 - 600 \times 2 / 5) \times 2 / 5 \times 2 / 12 = 224$  (万元)。

#### 刷真题

优选真题·刷套路

44. 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)。
45. D 【解析】2×18 年末生产线计提减值前的账面价值 =  $1\,500 - 1\,500 / 15 \times 1.5 = 1\,350$  (万元)，可收回金额为 1 209 万元，资产的账面价值大于可收回金额，发生减值。计提减值后 2×18 年末生产线的账面价值应为 1 209 万元。固定资产发生减值后，应视为一项新的固定资产，按新的折旧指标计提折旧，所以 2×19 年末该固定资产的账面价值 =  $1\,209 - 1\,209 / 13 = 1\,116$  (万元)。

#### 刷冲关

冲关演练·刷速度

46. A 【解析】出售生产设备确认的损益 =  $150 - (452 - 364) - 8 = 54$  (万元)。



47. C 【解析】选项 A，销售部门固定资产的日常修理费用计入销售费用；选项 B，固定资产大修理费用，符合资本化条件的，应予资本化计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的，应当费用化，计入当期损益；选项 C，管理部门固定资产的日常修理费用应当费用化，计入管理费用；选项 D，与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理。

## 刷 多项选择题

### 刷基础

打好基础·刷好题

48. BCD 【解析】选项 A，对已达到预定可使用状态的固定资产，无论是否交付使用，均应计提折旧。

### 刷易错

高频易错·刷突破

49. AD 【解析】本题容易多选 B。选项 B，对于存在弃置费用的固定资产，在取得固定资产时，应按照弃置费用的现值，借记“固定资产”，贷记“预计负债”，不影响“固定资产清理”科目；选项 C，盘盈的固定资产，应按照其重置成本，借记“固定资产”，贷记“以前年度损益调整”，不影响“固定资产清理”科目。

### 刷真题

优选真题·刷套路

50. BD 【解析】 $2 \times 22$  年 12 月 31 日，固定资产计提减值准备前的账面价值  $= 1\,000 - 100 - 20 - 50 = 830$  (万元)，可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值两者中的较高者，即 810 万元，可收回金额小于成本，因此  $2 \times 22$  年 12 月 31 日，计提固定资产减值准备  $= 830 - 810 = 20$  (万元)。截至  $2 \times 22$  年 12 月 31 日，固定资产减值准备的余额  $= 20 + 20 = 40$  (万元)。 $2 \times 23$  年末计提折旧金额  $= 810 / 5 = 162$  (万元)。
51. ACD 【解析】增值税属于价外税，可以抵扣，不计入相关资产的初始成本中，选项 B 错误。
52. ABC 【解析】选项 D，通过出让方式取得土地使用权时支付的土地出让金计入无形资产，后续在办公楼建造期间计提的摊销额计入在建工程。
53. ABC 【解析】选项 D，报废行政管理用汽车的净损失计入营业外支出。
54. AD 【解析】选项 B，计入管理费用；选项 C，固定资产建造期间发生的安全事故停工属于非正常中断，而且停工连续超过 3 个月，此时应暂停借款费用资本化，应将相关借款费用计入财务费用。

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

55. AC 【解析】选项 A，机动车交强险为机动车使用环节发生的，并不是购入环节发生

的，所以应该予以费用化，计入当期损益；选项 B、D，一般满足资本化条件，应予以资本化。

56. AD 【解析】选项 A、D，已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。所以，2×23 年 7 月 10 日该办公楼按照 1 000 万元暂估入账，2×23 年该办公楼按照暂估金额 1 000 万元计提折旧。

## 刷判断

### 刷基础

打好基础·刷好题

57. × 【解析】固定资产的各组成部分，如果具有不同使用寿命或者以不同方式为企业提供经济利益，表明这些组成部分实际上是以独立的方式为企业提供的经济利益，企业应当将各组成部分确认为单项固定资产。

### 刷进阶

强化练习·刷提升

58. × 【解析】对于预计负债的减少，首先应以固定资产的账面价值为限扣减固定资产的成本，预计负债的减少额超出固定资产账面价值的，超出部分才确认为当期损益。

### 刷易错

高频易错·刷突破

59. × 【解析】与固定资产有关的经济利益预期消耗方式发生改变时，相应的折旧方法也应改变，而不是改变其使用寿命和预计净残值。

### 刷真题

优选真题·刷套路

60. ✓ 【解析】企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。
61. × 【解析】对于核发电设备产生的预计负债，应按照未来支付金额的现值核算。核发电设备的处置利得，不属于弃置费用，应当在发生时作为固定资产处置损益处理。
62. × 【解析】企业不能以包括使用固定资产在内的经济活动所产生的收入为基础进行折旧。

### 刷闯关

闯关演练·刷速度

63. ✓ 【解析】固定资产满足下列条件之一的，应当予以终止确认：①该固定资产处于处置状态；②该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

## 刷 计算分析题

### 刷真题

优选真题·刷套路

64. (1) 2×12 年 12 月 5 日购入该设备分录:

借: 固定资产	5 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	650
贷: 银行存款	5 650

(2) 甲公司 2×13 年应计提的折旧额 =  $(5\,000 - 50) \times 5/15 = 1\,650$  (万元);

甲公司 2×14 年应计提的折旧额 =  $(5\,000 - 50) \times 4/15 = 1\,320$  (万元)。

(3) 2×14 年 12 月 31 日, 计提减值准备前固定资产的账面价值 =  $5\,000 - 1\,650 - 1\,320 = 2\,030$  (万元), 可收回金额为预计未来现金流量的现值 1 500 万元和公允价值减去处置费用后的净额 1 800 万元中的较高者, 所以可收回金额是 1 800 万元, 因此计提的减值准备 =  $2\,030 - 1\,800 = 230$  (万元), 分录为:

借: 资产减值损失	230
贷: 固定资产减值准备	230

(4) 2×15 年固定资产应计提的折旧额 =  $(1\,800 - 30) \times 3/6 = 885$  (万元)。分录为:

借: 制造费用	885
贷: 累计折旧	885

(5) 2×15 年 12 月 31 日处置该设备的分录为:

借: 固定资产清理	915
累计折旧	3 855
固定资产减值准备	230
贷: 固定资产	5 000
借: 固定资产清理	2
贷: 银行存款	2
借: 银行存款	1 017
贷: 固定资产清理	900
应交税费——应交增值税(销项税额)	117
借: 资产处置损益	17
贷: 固定资产清理	17

## 刷综合题

### 刷真题

优选真题·刷套路

65. (1) 2×12 年 12 月 31 日, 甲公司该设备安装完毕并达到预定可使用状态的成本 = 495 + 5 = 500(万元)。

借: 在建工程	495
应交税费——应交增值税(进项税额)	64.35
贷: 银行存款	559.35
借: 在建工程	5
贷: 应付职工薪酬	5
借: 固定资产	500
贷: 在建工程	500

(2) 2×13 年该设备应计提的折旧额 =  $500 \times 2/10 = 100$ (万元);

2×14 年该设备应计提的折旧额 =  $(500 - 100) \times 2/10 = 80$ (万元)。

(3) 2×14 年年末设备的账面价值 =  $500 - 100 - 80 = 320$ (万元), 计税基础 =  $500 - 48 - 48 = 404$ (万元), 因此资产账面价值小于计税基础, 产生可抵扣暂时性差异, 需确认递延所得税资产。

可抵扣暂时性差异期末余额 =  $404 - 320 = 84$ (万元), 因此递延所得税资产余额 =  $84 \times 25\% = 21$ (万元)。

(4) 2×15 年 12 月 31 日, 甲公司计提减值准备前该设备的账面价值 =  $500 - 100 - 80 - (500 - 100 - 80) \times 2/10 = 256$ (万元), 可收回金额为 250 万元, 因此应计提减值准备 =  $256 - 250 = 6$ (万元)。

借: 资产减值损失	6
贷: 固定资产减值准备	6

(5) 2×16 年该设备计提的折旧额 =  $250 \times 2/5 = 100$ (万元)。

(6) 2×16 年 12 月 31 日会计分录如下:

借: 固定资产清理	150
累计折旧	(100 + 80 + 64 + 100) 344
固定资产减值准备	6
贷: 固定资产	500
借: 固定资产清理	1
贷: 银行存款	1
借: 银行存款	113
资产处置损益	51
贷: 固定资产清理	151

应交税费——应交增值税(销项税额)

13

## 刷冲关

冲关演练·刷速度

66. (1) 借: 在建工程 850  
         贷: 银行存款 850  
     借: 在建工程 50  
         贷: 银行存款 50  
     借: 固定资产 900  
         贷: 在建工程 900  
     (2)  $2 \times 21$  年对该设备应计提的折旧金额  $= (900 - 50) / 8 = 106.25$  (万元)。  
         借: 管理费用 106.25  
             贷: 累计折旧 106.25  
     (3)  $2 \times 21$  年 12 月 31 日, 甲公司计提减值准备前该设备的账面价值  $= 900 - 106.25 = 793.75$  (万元), 可收回金额为 750 万元, 因此该设备应计提减值准备的金额  $= 793.75 - 750 = 43.75$  (万元)。  
         借: 资产减值损失 43.75  
             贷: 固定资产减值准备 43.75  
     (4)  $2 \times 22$  年对该设备应计提的折旧金额  $= (750 - 30) \times 5 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 240$  (万元)。  
         借: 管理费用 240  
             贷: 累计折旧 240  
     (5) 借: 持有待售资产 510  
             累计折旧  $(106.25 + 240) 346.25$   
             固定资产减值准备 43.75  
             贷: 固定资产 900  
         借: 资产减值损失 20  
             贷: 持有待售资产减值准备 20  
     (6) 借: 银行存款 490  
             持有待售资产减值准备 20  
             贷: 持有待售资产 510

## 第四章 无形资产参考答案及解析



### 单项选择题

#### 刷基础

打好基础·刷好题

67. A 【解析】无形资产入账价值 =  $500 + 8 = 508$  (万元)。人员培训费计入管理费用, 不构成无形资产成本。
68. B 【解析】选项 A, 使用寿命不确定的无形资产在持有期间内不摊销; 选项 C, 无论是否发生减值迹象, 企业至少应当于每个会计期末, 对使用寿命不确定的无形资产, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的有关规定进行减值测试; 选项 D, 每个会计期末应对其使用寿命进行复核。

#### 刷进阶

强化练习·刷提升

69. D 【解析】外购的无形资产成本, 不包括为引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用, 也不包括无形资产已经达到预定用途以后发生的费用。无形资产的入账价值 =  $1\ 800 + 90 = 1\ 890$  (万元)。2×23 年的摊销额 =  $1\ 890 / 5 \times 11 / 12 = 346.5$  (万元), 2×23 年年末无形资产账面价值 =  $1\ 890 - 346.5 = 1\ 543.5$  (万元)。相关分录如下:

借: 无形资产	1 890
贷: 银行存款	1 890
借: 销售费用	(25+15) 40
贷: 银行存款	40
借: 制造费用/生产成本	346.5
贷: 累计摊销	346.5

#### 刷易错

高频易错·刷突破

70. B 【解析】本题容易错选 A。2×18 年 12 月 31 日无形资产计提减值准备前的账面价值 =  $6\ 000 - 6\ 000 / 10 \times 2 = 4\ 800$  (万元), 可收回金额为 4 000 万元, 应计提减值金额 =  $4\ 800 - 4\ 000 = 800$  (万元), 减值后的账面价值为 4 000 万元; 2×19 年 12 月 31 日无形资产计提减值准备前的账面价值 =  $4\ 000 - 4\ 000 / (10 - 2) = 3\ 500$  (万元), 可收回金额为 3 556 万元, 因无形资产的减值准备不能转回, 所以账面价值为 3 500 万元; 2×20 年应摊销金额 =  $3\ 500 / (10 - 3) = 500$  (万元)。

## 刷真题

优选真题·刷套路

71. B 【解析】选项 A，无法区分研究阶段与开发阶段的支出，应当在发生时费用化处理，计入研发支出——费用化支出，期末再将其转入管理费用；选项 C，使用寿命不确定的无形资产，应当至少在每年年末进行减值测试；选项 D，为推广新产品发生的支出不属于为使无形资产达到预定用途的合理必要支出，不应计入无形资产成本。
72. C 【解析】 $2\times 18$  年末该专利技术的账面价值  $= 240 - 240/5 = 192$  (万元)。 $2\times 19$  年 1 月 1 日该专利技术预计净残值变更为 100 万元，尚可使用年限变更为 2 年，应作为会计估计变更采用未来适用法处理，所以甲公司  $2\times 19$  年应对该专利技术摊销的金额  $= (192 - 100)/2 = 46$  (万元)。
73. B 【解析】广告费不属于该专利技术达到预定用途前的必要支出，因此该专利技术的入账价值  $= 200 + 1 + 2 = 203$  (万元)。

## 刷冲关

冲关演练·刷速度

74. C 【解析】选项 C，无法可靠确定无形资产预期经济利益消耗方式的，应当采用直线法进行摊销。
75. B 【解析】如果无形资产预期不能为企业带来未来经济利益，则不再符合无形资产的定义，应将其报废并予以转销，其账面价值转入营业外支出。转销该无形资产前的账面价值  $= 300 - 300/5 \times 2 = 180$  (万元)，全部计入营业外支出。

## 刷多顶选择题

## 刷基础

打好基础·刷好题

76. ABC 【解析】选项 D，无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化的支出不再进行调整。

## 刷进阶

强化练习·刷提升

77. BC 【解析】选项 B、C，乙地块和丙地块均用于建造对外出售的房屋建筑物，这两个土地使用权应该计入所建造房屋建筑物的成本。
78. ACD 【解析】选项 B，预计残值发生变化，应作为会计估计变更处理，不能调整已计提的摊销金额。

## 刷易错

高频易错·刷突破

79. AD 【解析】本题容易多选 C。选项 B，使用寿命不确定的无形资产不摊销；选项 C，具有融资性质的分期付款购入无形资产，初始成本以购买价款的现值为基础确定。