

第一章 总论

参考答案及解析

[答案速查]

1. B	2. B	3. B	4. D	5. B
6. ABC	7. ACD	8. BCD	9. ABD	10. AD
11. √	12. √	13. √	14. √	15. √

错题题号:

做题统计: 本章共计 15 道题, 错误 _____ 道题目, 正确率 _____ %。



单项选择题

1. B 【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。
2. B 【解析】投资者和债权人作为可持续信息的基本使用者, 选项 B 不正确。
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。
4. D 【解析】该交易在法律形式上为销售业务, 而经济实质为融资业务, 甲公司将其作为融资业务未确认收入, 所以体现了实质重于形式要求。
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 多项选择题

6. ABC 【解析】选项 D，属于资产。
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。
8. BCD 【解析】本题容易多选 A。选项 A，属于人为操纵利润。

很会 解题

关于可比性，只要是正确的会计处理(即符合会计准则规定的)，就不违背可比性。

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”。
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。

很会 解题

利得和损失，包括直接计入所有者权益的利得和损失(其他综合收益)以及直接计入当期利润的利得和损失(营业外收入、营业外支出等)。本题选项 A 计入营业外收入，选项 D 计入其他综合收益。

刷 判断题

11. ✓
12. ✓ 【解析】重要性从项目的性质和金额两方面予以判断。
13. ✓
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。
15. ✓

第二章 存 货

参考答案及解析

[答案速查]

- | | | | | |
|----------|---------|---------|---------|---------|
| 16. A | 17. B | 18. A | 19. C | 20. B |
| 21. A | 22. D | 23. BCD | 24. ACD | 25. CD |
| 26. ABCD | 27. ABD | 28. AD | 29. BC | 30. ABC |
| 31. AC | 32. AB | 33. √ | 34. √ | 35. × |
| 36. √ | 37. × | | | |

错题题号：

做题统计：本章共计 23 道题，错误 _____ 道题目，正确率 _____ %。

刷 单项选择题

16. A 【解析】该批钢板的入账价值 = $2\ 000 + 20 + 15 = 2\ 035$ (万元)。
17. B 【解析】因为该原材料是为生产已签订销售合同的产品而持有的，所以可变现净值应以产品的合同售价为基础计算，原材料的可变现净值 = $20 \times 15 - 95 - 20 \times 1 = 185$ (万元)。
18. 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)。
19. C 【解析】W 产品的成本 = $40 + 20 = 60$ (万元)，W 产品的可变现净值 = $56 - 1 = 55$ (万元)，成本大于可变现净值，W 产品发生减值，则 P 材料发生减值。2×23 年 12 月 31 日 P 材料的账面价值 = P 材料可变现净值 = $56 - 20 - 1 = 35$ (万元)。

很会 解题

存货期末以成本与可变现净值孰低计量，所以期末账面价值为成本与可变现净值二者中的较低者。

20. B 【解析】该批存货分为有合同部分和无合同部分，是需要分别计算的。有合同部分存货成本 = $100 \times 19.6 = 1960$ (万元)，可变现净值 = $100 \times (20 - 0.3) = 1970$ (万元)，成本低于可变现净值，未发生减值，以成本金额列报；无合同部分存货成本 = $200 \times 19.6 = 3920$ (万元)，可变现净值 = $200 \times (19.7 - 0.3) = 3880$ (万元)，成本高于可变现净值，发生减值，以可变现净值列报。该批存货期末在资产负债表中的列报金额 = $1960 + 3880 = 5840$ (万元)。
21. 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)。
22. D 【解析】产成品成本 = $20 + 8 = 28$ (万元)，可变现净值 = $30 - 4 = 26$ (万元)，产品发生减值，所以半成品应当按照成本与可变现净值孰低计量。库存半成品应计提的存货跌价准备 = $20 - (30 - 8 - 4) = 2$ (万元)。



多项选择题

23. BCD 【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在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。
24. 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。
25. 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 = $1000 + 2 + 1 = 1003$ (万元)，入库后的挑选整理费 = $1000 \times 15\% = 150$ (万元)，计入当期损益，不构成配件的成本。选项 A、B 不正确，选项 C、D 正确。
26. ABCD 【解析】选项 B，该产品无销售合同，说明销售价格为市场价格，以市场价格为基础计算可变现净值。
27. 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。
28. AD 【解析】本题容易多选 C。选项 B，合理损耗计入采购成本，不影响存货的入账总成本，但因为入库数量减少了，所以会影响入库单价。选项 C，资产负债表日，存货应当按照成本和可变现净值孰低计量。
29. BC 【解析】选项 A，采购途中的合理损耗应计入采购成本，不计入管理费用。选项 D，委托加工物资收回后用于连续加工应税消费品的，受托方代收代缴的消费税可以抵扣，应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，不计入委托加工物资成本。

很会 解题

如果该批委托加工材料收回后直接用于销售，则收回后的成本 = $300 + 42 + 38 = 380$ (万元)。

30. 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。
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 | |
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。



判断题

33. ✓
34. ✓
35. × 【解析】 企业接受投资者投入的存货，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项存货的公允价值作为其入账价值，存货的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入**资本公积**。
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。
37. × 【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**(市场价格)为基础计算。



计算分析题

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

很会 解题

计算存货跌价准备的必背公式:

(1) 存货跌价准备期末余额 = 存货期末成本 - 可变现净值。

当期计提的存货跌价准备金额 = 存货跌价准备期末余额 - (存货跌价准备期初余额 - 销售结转的存货跌价准备)

(2) 可变现净值的确定:

持有存货目的	可变现净值
直接用于出售的存货	可变现净值 = 估计售价 - 估计销售费用和相关税费 估计售价的确定方法: 注意区分是否签订销售合同 , 签订销售合同的用存货合同价格, 没有签订销售合同的用存货市场价格
需要经过加工的材料等存货	可变现净值 = 该材料所生产的产成品的估计售价 - 至完工估计将要发生的成本 - 产成品估计销售费用和相关税费

第三章 固定资产

参考答案及解析

[答案速查]

39. D	40. A	41. C	42. D	43. D
44. A	45. B	46. D	47. A	48. ABD
49. BCD	50. AD	51. AB	52. ABCD	53. ACD
54. AD	55. AC	56. AD	57. ×	58. ×
59. ×	60. ×	61. √	62. ×	63. ×

错题题号：

做题统计：本章共计 28 道题，错误 _____ 道题目，正确率 _____ %。

刷 单项选择题

39. 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。
40. A 【解析】甲公司 2×24 年对该货车计提的折旧金额 = (32 - 2) / 100 × 20 = 6(万元)。
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 × 120 / 1 000 - 100 × 120 / 1 000) = 640(万元)。

很会 解题

固定资产改良涉及被替换部分的，如果题目给出其账面价值，则直接扣除；如果题目给出其原价(账面余额)，则需要先计算出账面价值，再从固定资产成本中扣除。

42. D 【解析】甲公司处置该机床影响当期损益的金额 = 100 - (200 - 120 - 30) = 50(万元)。

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)。
44. A 【解析】固定资产的入账金额 = $250+250 \times 2.723 2+20=950.8$ (万元)。
45. 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)。
46. 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)。
47. 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)，2×22 年 12 月 31 日，该生产线的账面价值为 400 万元；2×23 年应计提的折旧金额 = $400 \times 3 / (1+2+3) = 200$ (万元)。

很会 解题

计提减值后重新预计的使用年限，如果题目给的是“尚可使用年限”，则直接拿来计算折旧。如果题目给的是“预计使用年限”，则还需要减去计提减值之前已经计提折旧的年限。

**多项选择题**

48. ABD 【解析】选项 C，与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用，应计入存货成本。
49. 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。
50. 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。
51. AB 【解析】选项 A，计入资产处置损益，影响营业利润。选项 B，计入管理费用，影响营业利润。选项 C、D，计入营业外支出，不影响营业利润。

很会 解题

营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出 = 利润总额，利润总额 - 所得税费用 = 净利润，所以除了营业外收入、营业外支出、所得税费用外，其余损益类科目均影响营业利润。

52. ABCD 【解析】自行建造出包方式下的固定资产入账价值 = 建筑工程支出 + 安装工程支出 + 在安装设备支出 + 分摊的待摊支出。待摊支出包括管理费、可行性研究费、符合

资本化条件的借款费用、建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失以及负荷联合试车费等，选项 A、B、C、D 均正确。

很会 解题

选项 A 中的负荷联合试车费，是指除了计入产品成本外的其他试车费用。

53. ACD 【解析】选项 B，增值税属于价外税，不计入相关资产的初始成本中。
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。
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，应当按照暂估价值确定其成本，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。



判断題

57. × 【解析】办理竣工决算后，按照暂估价值与竣工决算价值的差额调整入账价值，但是不需要调整已经计提的折旧金额。
58. × 【解析】建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损，减去残料价值及保险公司、过失人等赔款后的净损失，计入所建工程项目的成本。
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。
60. × 【解析】固定资产正常出售的净损益计入资产处置损益，报废净损失计入营业外支出。
61. ✓ 【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。
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。
63. × 【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经济利益，企业应当将各组成部分确认为单项固定资产。

刷 计算分析题

64. (1) 甲公司购入环保设备的会计分录为:

借: 固定资产	600
贷: 银行存款	600

(2) 2×17 年应计提的折旧额 = $600 \times 2/5 = 240$ (万元);
 2×18 年应计提的折旧额 = $(600 - 240) \times 2/5 = 144$ (万元)。

(3) 2×18 年 12 月 31 日将固定资产转入在建工程:

借: 在建工程	216
累计折旧	(240+144) 384
贷: 固定资产	600

改造过程中发生工程费用、职工薪酬相关支出:

借: 在建工程	84
贷: 工程物资	70
应付职工薪酬	14

2×19 年 3 月 31 日达到预定可使用状态:

借: 固定资产	300
贷: 在建工程	300

(4) 出售前累计计提的折旧额 = $300 \times 2/4 + (300 - 300 \times 2/4) \times 2/4 = 225$ (万元);
 出售环保设备影响损益的金额 = $(120 - 5) - (300 - 225) = 40$ (万元)。

出售时会计分录:

借: 固定资产清理	75
累计折旧	225
贷: 固定资产	300
借: 银行存款	(120-5) 115
贷: 固定资产清理	75
资产处置损益	40

65. (1) 2×20 年 12 月 1 日购入设备以及安装设备:

借: 在建工程	6 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	780
贷: 银行存款	6 780
借: 在建工程	50
贷: 银行存款	50
借: 固定资产	6 050
贷: 在建工程	6 050

(2) 2×21 年对该设备应计提的折旧金额 = $(6 050 - 50) / 8 = 750$ (万元)。

借：管理费用	750
贷：累计折旧	750
(3)2×21年对该设备计提减值准备的金额=6 050-750-4 530=770(万元)。	
借：资产减值损失	770
贷：固定资产减值准备	770
(4)2×22年对该设备应计提的折旧金额=(4 530-30)×5/15=1 500(万元)。	
借：管理费用	1 500
贷：累计折旧	1 500
(5)2×22年12月31日处置该设备：	
借：固定资产清理	3 030
累计折旧	2 250
固定资产减值准备	770
贷：固定资产	6 050
借：固定资产清理	8
贷：银行存款	8
借：银行存款	3 390
资产处置损益	38
贷：固定资产清理	3 038
应交税费——应交增值税(销项税额)	390



综合题

66. (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=500×2/10=100(万元)。
- 2×14年该设备应计提的折旧额=(500-100)×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)，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)，递延所得税资产余额=84×25%=

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

第四章 无形资产

参考答案及解析

[答案速查]

67. D	68. D	69. C	70. B	71. A
72. B	73. C	74. C	75. ABCD	76. BCD
77. AC	78. AD	79. AD	80. AC	81. BC
82. ABC	83. BD	84. ×	85. √	86. ×
87. √	88. ×			

错题题号：

做题统计：本章共计 24 道题，错误 _____ 道题目，正确率 _____ %。

刷 单项选择题

67. D 【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。

68. 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 × 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	346.5

贷：累计摊销 346.5

69. C 【解析】 2×24 年12月31日计提减值前该无形资产的账面价值 $= 500 - 500/10 \times 5 = 250$ (万元)，大于可收回金额190万元，所以应计提的减值准备 $= 250 - 190 = 60$ (万元)。
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 $= 6000 - 6000/10 \times 2 = 4800$ (万元)，可收回金额为4000万元，应计提减值金额 $= 4800 - 4000 = 800$ (万元)，减值后的账面价值为4000万元； 2×19 年12月31日无形资产计提减值准备前的账面价值 $= 4000 - 4000/(10 - 2) = 3500$ (万元)，可收回金额为3556万元，因无形资产的减值准备不能转回，所以账面价值为3500万元； 2×20 年应摊销金额 $= 3500/(10 - 3) = 500$ (万元)。
71. A 【解析】M专利技术对 2×23 年营业利润的影响 $= -2\times 23$ 年费用化摊销 -2×23 年减值准备 $= -(600/5 \times 2/12) - [(600 - 600/5 \times 3) - 210] = -50$ (万元)。

相关分录为：

借：在建工程	100
贷：累计摊销	(600/5×10/12)100
借：管理费用	20
贷：累计摊销	(600/5×2/12)20

2×23 年12月31日，M专利技术账面价值 $= 600 - 600/5 \times 3 = 240$ (万元)，可收回金额为210万元，计提减值准备 $= 240 - 210 = 30$ (万元)。

借：资产减值损失	30
贷：无形资产减值准备	30

72. B 【解析】 2×18 年末该专利技术的账面价值 $= 240 - 240/5 = 192$ (万元)。 2×19 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 2×19 年应对该专利技术摊销的金额 $= (192 - 100)/2 = 46$ (万元)。

很会 解题

企业与其他方签订转让无形资产协议的，通常会导致剩余摊销年限减少，剩余摊销年限截至协议约定的转让日。

73. 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。

很会 解题

选项D，如果是固定资产，则是自取得的下个月开始计提折旧。

74. C 【解析】选项C，预期不能为企业带来经济利益的无形资产应予报废转销，其账面价值应转入营业外支出。

很会 解题

无形资产后续计量分为两类，一类是寿命有限的，一类是寿命不确定的。其中使用寿命有限的无形资产，应进行摊销，每年末对其使用寿命、预计净残值和摊销方法进行复核，如果发生变化，则作为会计估计变更处理。使用寿命不确定的无形资产，不计提摊销，但每年末应进行减值测试(不需要等到出现减值迹象)，确实发生减值的，应计提无形资产减值准备。

刷 多项选择题

75. ABCD 【解析】开发阶段的支出同时满足下列条件的才能资本化：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性。
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

76. BCD 【解析】选项 A，用于建造厂房的土地使用权的账面价值不需要转入所建造厂房的建造成本，应单独作为无形资产核算。选项 D，相关的土地使用权应计入所建造的房屋建筑物的成本，即开发成本，属于房地产开发企业的存货项目。

很会 解题

选项 A，厂房建造期间，土地使用权的摊销额计入厂房成本；厂房建造完成后，土地使用权的摊销额不再计入厂房成本，而是计入当期损益。

77. AC 【解析】选项 B，预计残值发生变化，应作为会计估计变更处理，不用调整已计提的摊销金额。选项 D，使用寿命不确定的无形资产，企业至少应当于每个会计期末对其进行减值测试。
78. 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，具有融资性质分期付款购入的无形资产，初始成本以购买价款的现值为基础确定。
79. AD 【解析】选项 B，吸收合并情况下，该差额是购买方在其账簿及个别财务报表中应确认的商誉，商誉不具有可辨认性，不属于无形资产。选项 C，作为投资性房地产核算。
80. AC 【解析】2×24 年 1 月 1 日达到预定用途，因此在 2×24 年 1 月 1 日开始摊销，选项 A 正确。无形资产的初始入账价值=80+100=180(万元)，选项 B 不正确。研究阶段的支出为 150 万元(90+60)全部费用化，选项 C 正确。无形资产按照产生经济利益的期限 10 年摊销，2×24 年 6 月 30 日账面价值=180-180/10/2=171(万元)，选项 D 不正确。