

## 第十章 非流动资产（一）

【多选题】2020年1月1日甲公司从乙公司购入一台需要安装的大型设备，合同约定价款为1200万元，甲公司与乙公司达成协议，约定于购买日支付200万元，剩余款项自当年起每年年末支付200万元，分期5年支付完毕。该设备购入后投入安装，于2021年6月30日安装完成达到预定可使用状态，共发生安装支出216万元。甲公司适用的折现率为10%，假定不考虑其他因素，则下列说法错误的有（ ）。【已知 $(P/A, 10\%, 5) = 3.7908$ 】

- A. 设备应以购买价款的现值即758.16万元为基础确认入账价值
- B. 2020年1月1日未确认融资费用的确认金额为441.84万元，应当在信用期间按照实际利率法进行摊销
- C. 2020年年末确认融资费用摊销金额为75.82万元，应计入在建工程
- D. 2020年年末长期应付款的账面价值为633.98万元
- E. 未实现融资收益是长期应付款的备抵科目

【答案】ABE

【解析】选项A，设备购买价款的现值 $=200+200\times(P/A, 10\%, 5)=958.16$ (万元)；选项B，应确认未确认融资费用 $=1200-958.16=241.84$ (万元)；选项C，未确认融资费用的摊销金额 $=[(1200-200)-241.84]\times 10\%\approx 75.82$ (万元)；选项D，长期应付款的账面价值 $=(1200-200-200)-(241.84-75.82)=633.98$ (万元)；选项E，未确认融资费用是长期应付款的备抵科目，未实现融资收益是长期应收款的备抵科目。

【多选题】甲公司为增值税一般纳税人，采用自营方式建造一条生产线，下列各项应计入该生产线成本的是（ ）。

- A. 生产线已达到规定可使用状态但尚未办妥竣工决算期间发生的借款费用
- B. 生产线建设过程中领用的原材料支付的增值税
- C. 生产线达到可使用状态前发生的监理费
- D. 为建造生产线购买的工程物资发生的减值
- E. 领用自产应税消费品负担的消费税

【答案】CE

【解析】选项A，生产线已达到规定可使用状态，因此应停止资本化，所发生借款费用应直接计入财务费用；选项B，生产线建设过程中领用原材料的进项税额可以抵扣，不计入生产线成本；选项C，生产线达到可使用状态前监理费，借记“在建工程——待摊支出”；选项D，工程物资减值计入资产减值损失。选项E，领用自产应税消费品负担的消费税，应计入在建工程成本。

【多选题】下列关于固定资产折旧的表述，正确的有（ ）。

- A. 符合固定资产确认条件的维修费，应按期提折旧
- B. 维修保养期应计提折旧并计入当期成本费用
- C. 已达到预定使用状态并已办理竣工决算，但尚未投入使用的固定资产不提折旧
- D. 按实际成本调整原暂估价的，应同时调整已提折旧额
- E. 提前报废的固定资产，不应补提折旧

【答案】ABE

【解析】选项C，已达到预定使用状态并已办理竣工决算，此时固定资产需要开始计提折旧；选项D，按照实际成本调整暂估价的，不需要调整以前计提的折旧。

【多选题】下列资产中，不需要计提折旧的有（ ）。

- A. 已划分为持有待售的固定资产
- B. 以公允价值模式进行后续计量的已出租厂房
- C. 因产品市场不景气尚未投入使用的外购机器设备
- D. 已经达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的自建厂房
- E. 经营租出固定资产

【答案】AB

【解析】选项 C，未使用固定资产仍需计提折旧，其折旧金额应当计入管理费用；选项 D，已经完工投入使用但尚未竣工结算的在建工程在完工时应当转入固定资产，按照暂估价值入账并相应的计提折旧；选项 E，经营租出固定资产需要计提折旧，其折旧金额应当计入其他业务成本。

【多选题】下列关于固定资产后续支出的表述中，正确的有（ ）。

- A. 发生的更新改造支出符合固定资产确认条件的应当资本化
- B. 发生的装修费用支出应当费用化
- C. 发生的日常修理费用通常应当费用化
- D. 发生的大修理支出应当费用化
- E. 发生的后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除

【答案】ACE

【解析】选项 B，对房屋装修若是出于延长其使用寿命的目的，符合资本化条件，其支出增加固定资产的账面价值；若是不能延长寿命，应该在发生时计入当期损益。选项 D，企业发生的大修理支出如果满足资本化条件，则应予以资本化；如果不满足资本化条件，则应予以费用化。

企业与固定资产有关的后续支出，包括固定资产发生的日常修理费、大修理费用、更新改造支出、房屋的装修费用等，满足《企业会计准则第 4 号—固定资产》规定的固定资产确认条件的，也在本科目核算。不满足固定资产确认条件的，应在“管理费用”科目或“销售费用”科目核算，不在本科目核算。

【多选题】在固定资产清理过程中，下列各项影响固定资产清理净损益的有（ ）。

- A. 毁损固定资产取得的赔款
- B. 固定资产的弃置费用
- C. 盘盈的固定资产的重置成本
- D. 报废固定资产的原值和已计提的累计折旧
- E. 转让厂房应交纳的土地增值税

【答案】ADE

【解析】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。

【多选题】下列土地使用权会计处理的表述，正确的有（ ）。

- A. 按规定单独估价入账的土地应作为固定资产管理，并计提折旧
- B. 随同地上建筑物一起用于出租的土地使用权应一并确认为投资性房地产
- C. 企业取得土地使用权并在地上自行开发建造厂房等建筑物并自用时，土地使用权与建筑物应当分别进行摊销和计提折旧
- D. 企业取得土地使用权通常应确认为无形资产，如果其使用寿命不确定，不应进行摊销
- E. 企业为自用外购不动产支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间进行分配，难以分配的，应当全部作为固定资产核算

【答案】BCDE

【解析】选项 A，单独入账的土地是固定资产，但不计提折旧。

【多选题】下列关于无形资产的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业为引进新技术、新产品进行宣传的广告费应计入无形资产的初始成本
- B. 无法预见为企业带来经济利益期限的无形资产，应当视为其使用寿命不确定，按最高摊销期限摊销
- C. 使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额为成本扣除预计净残值和已计提的减值准备后的金额
- D. 企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式，无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销
- E. 无形资产的摊销金额均应计入当期损益

【答案】CD

【解析】选项 A，外购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；选项 B，无法预见为企业带来经济利益期限的为无形资产，应当视为其使用寿命不确定的无形资产，不进行摊销；选项 E，无形资产的摊销金额一般应计入当期损益（管理费用），但如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，无形资产的摊销金额可以计入产品或者其他资产成本。

【多选题】下列各项资产中，即使没有出现减值迹象，也应当至少每年进行减值测试的有（ ）。

- A. 使用寿命不确定的非专利技术
- B. 企业合并形成的商誉
- C. 在建工程
- D. 持有待售的处置组
- E. 土地使用权

【答案】AB

【解析】因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未研发完成的无形资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少在每年年末进行减值测试。

【多选题】下列关于资产减值的表述中，正确的有（ ）。

- A. 资产的可收回金额应当根据资产的公允价值与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定
- B. 因企业合并形成的商誉无论是否存在减值迹象，每年都应进行减值测试
- C. 进行资产减值测试，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额
- D. 各类非金融资产减值损失除特别规定外，均应在利润表的资产减值损失项目中予以反映
- E. 有迹象表明某些总部资产可能发生减值的，应当计算确定该总部资产所归属的资产组或资产组组合的可收回金额，然后将其与相应的账面价值相比较，据以判断是否需要确认减值损失

【答案】BCDE

【解析】选项 A，资产的可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者中的较高者确定。

【多选题】2017 年 10 月 1 日，甲公司董事会通过一项决议，拟将持有的一项闲置管理用设备对外出售。该设备为甲公司于 2015 年 7 月购入，原价为 6000 万元，预计使用 10 年，预计净残值为零，至董事会决议出售时已计提折旧 1350 万元，未计提减值准备。甲公司 10 月 3 日与独立第三方签订出售协议，拟将该设备以 4100 万元的价格出售给独立第三方，预计出售过程中将发生的处置费用为 100 万元。至 2017 年 12 月 31 日，该设备出售尚未完成，但甲公司预计将于 2018 年第一季度完成。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司因设备对其财务报表影响的表述中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司 2017 年因持有该设备应计提 650 万元减值准备
- B. 该设备在 2017 年年末资产负债表中应以 4000 万元的金额列报为流动资产
- C. 甲公司 2017 年年末资产负债表中因该交易应确认 4100 万元应收款
- D. 甲公司 2017 年年末资产负债表中因该交易应确认营业外收入 650 万元
- E. 甲公司 2017 年年末资产负债表中应以 4650 万元的金额列报为持有待售资产

【答案】AB

【解析】企业应将该设备划分为持有待售的非流动资产，其公允价值减去处置费用后的净额 =  $4100 - 100 = 4000$ （万元）；账面价值 =  $6000 - 1350 = 4650$ （万元）。账面价值大于调整后的预计净额 4000 万元，因此，应该在划分为持有待售当日计提减值准备，应计提的减值准备 =  $4650 - 4000 = 650$ （万元）。应该在“持有待售资产”项目中列示 4000 万元。