

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 习题精析班

19.2×20年12月31日，甲公司以4800万元取得一栋写字楼并立即投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2×21年6月30日，甲公司与乙公司签订协议，约定3个月内以4600万元的价格将该写字楼出售给乙公司，当日该写字楼符合划分为持有待售类别的条件。2×21年10月1日，因乙公司受疫情影响出现财务困难，双方协商接触该协议。甲公司继续积极寻求购买方，2×21年12月31日，甲公司与丙公司签订协议，约定3个月内以4500万元的价格将该写字楼出售，不考虑其他因素，下列各项关于甲公司会计处理的表述中，正确的有（ ）

- A.2×21年度，计提持有待售资产折旧480万元
- B.2×21年6月30日，确认持有待售资产初始入账金额4560万元
- C.2×21年12月31日，计提持有待售资产减值准备60万元
- D.2×21年6月30日，确认固定资产处置损益40万元

【答案】BC

【解析】划分为持有待售资产后不计提折旧，因此2×21年度计提1-6月（共计6个月）的折旧=4800/10×6/12=240，选项A错误；2×21年6月30日，确认持有待售资产初始入账金额4800-240=4560，选项B正确；2×21年12月31日，计提持有待售资产减值准备4560-4500=60，选项C正确；固定资产划分为持有待售的非流动资产，划分时不应确认资产处置损益，选项D错误。

【知识点】持有待售的非流动资产

20.甲公司持有乙公司80%有表决权的股份，能够对乙公司实施控制，不考虑其他因素，下列各项甲公司发生的内部交易中，影响甲公司合并利润表中少数股东损益的有（ ）。

- A.乙公司将一项设备以低于账面价值的价格销售给甲公司，甲公司作为固定资产核算
- B.甲公司将一笔闲置资金免息提供给乙公司使用
- C.乙公司将一批存货以高于成本的价格销售给甲公司，年末甲公司全部未对外售出该批存货
- D.甲公司将一批存货以高于成本的价格销售给乙公司，年末乙公司全部未对外售出该批存货

【答案】AC

【解析】①母公司向子公司出售资产（顺流交易）所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。因此BD不符合要求。

②子公司向母公司出售资产（逆流交易）所发生的未实现内部交易损益，应当按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销；选项AC正确。

【知识点】内部交易抵销

三、判断题（本类题共10小题，每小题1分，共10分。请判断每小题的表述是否正确。每小题答题正确的得1分，错答、不答均不得分，也不扣分。）

21.企业报废无形资产时，应将其账面价值转入资产处置损益。（ ）

【答案】错误

【解析】企业报废无形资产时，应将其账面价值转入营业外支出；无形资产出售、转让时，账面价值要转入资产处置损益。

【知识点】无形资产的处置

22.企业对持有待售资产计提的减值准备在以后期间不允许转回。（ ）

【答案】错误

【解析】持有待售资产计提的减值准备可以转回，但是划分为持有待售类别前的减值不能转回。计提减值后是否可转回的情形总结如下：

减值的分类	无需计提	公允价值模式计量的投资性房地产
		交易性金融资产、其他权益工具投资
	减值可转回	存货
		债权投资、其他债权投资、应收账款、合同资产、递延所得税资产
		合同履约成本、合同取得成本
		持有待售的非流动资产
		固定资产（在建工程）
	减值不可转回	无形资产（开发支出）
		成本模式计量的投资性房地产
		长期股权投资
		使用权资产
		商誉

【知识点】持有待售的非流动资产减值

23.对于在用的机器设备，企业可以按其生产产品实现的收入为基础计提折旧。（ ）

【答案】错误

【解析】固定资产折旧根据经济利益预期消耗方式为基础计提折旧。

【知识点】固定资产的折旧方式

24.企业持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的外币债券投资，资产负债表日折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额应计入当期损益。（ ）

【答案】正确

【解析】对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（如：交易性金融资产），折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额应作为公允价值变动损益（含汇率变动），计入当期损益。

【知识点】金融资产的外币折算

25.民间非营利组织取得的被限制用途的固定资产，应按该固定资产各期计提折旧的金额将相关限定性资产转化为非限定性净资产。（ ）

【答案】正确

【解析】对固定资产、无形资产仅设置用途限制的，应当自取得该资产开始，按照计提折旧或计提摊销的金额，分期将相关限定性净资产转为非限定性净资产。

【知识点】民间非营利组织特定业务的会计核算

26.子公司少数股东以货币资金对子公司增加权益性投资，母公司在合并现金流量表中应将该现金流入分类为投资性活动产生的现金流量。（ ）

【答案】错误

【解析】对于子公司的少数股东增加在子公司中的权益性投资，站在合并报表的角度，相当于企业整体吸收了少数股东的资金，因此在合并现金流量表中应当在“筹资活动产生的现金流量”中反映。

【知识点】合并现金流量表

27.在非同一控制下的吸收合并中，购买方合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，应确认为商誉。（ ）

【答案】正确

**【解析】**在非同一控制下的吸收合并中，购买方合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，应确认为商誉。

**【知识点】**非同一控制企业合并

28.企业对投资性房地产进行日常维护所发生的支出，应当在发生时计入投资性房地产成本。（ ）

**【答案】**错误

**【解析】**与投资性房地产有关的后续支出，不满足投资性房地产确认条件的，如企业对投资性房地产进行日常维护所发生的支出，应当在发生时计入当期损益（其他业务成本）。

**【知识点】**投资性房地产的后续计量

29.投资方取得对联营企业的投资后，如果初始投资成本小于投资时应享有联营企业可辨认净资产公允价值份额，应按其差额调整长期股权投资的账面价值，同时确认营业外收入。（ ）

**【答案】**正确

**【解析】**对合营企业和联营企业投资应当采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，应按其差额：

借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入

**【知识点】**长期股权投资的权益法

30.企业发现上一会计年度接受捐赠收到的一项固定资产尚未入账，该固定资产盘盈应按照前期捐赠更正进行会计处理。（ ）

**【答案】**错误

**【解析】**盘盈固定资产属于前期差错更正，因通过“以前年度损益调整”科目核算。

借：固定资产

贷：以前年度损益调整

**【知识点】**固定资产清查