



二、多项选择题

下列各项中，不应计入固定资产成本的有（ ）。

- A. 外购固定资产包含在价款中的可以抵扣的增值税进项税额
- B. 外购资产中包含的可以单独计价的土地使用权的买价
- C. 专业人员服务费
- D. 操作人员培训费



二、多项选择题

答案：ABD

解析：选项A，应记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目借方；选项B，应单独确认为无形资产；选项C，专业人员服务费是为使固定资产达到预定用途的必要支出，因此应计入固定资产成本；选项D，人员培训费是为了使得相关人员可以正常操作固定资产而发生的支出，改变的是操作人员，与固定资产是否达到预定可使用状态无关，因此，不构成固定资产的成本。



二、多项选择题

2023年1月1日，甲公司从乙公司购入某生产设备作为固定资产使用。设备总价款为5 000万元，甲公司因资金周转问题先于当日支付2 000万元，余款分3年于每年年末平均支付。当日，设备交付安装，甲公司支付安装等相关费用27万元。3月31日，设备安装完毕交付使用。甲公司预计该设备净残值为30万元，预计使用年限为5年，采用年数总和法计提折旧。同期银行借款年利率为6%。已知： $(P/A, 6\%, 3) = 2.6\ 730$ ， $(P/A, 6\%, 4) = 3.4\ 651$ 。不考虑其他因素，下列关于甲公司购入设备时账务处理的表述中，正确的有（ ）。



二、多项选择题

- A. 确认设备的入账价值为5 000万元
- B. 确认设备的入账价值为4 700万元
- C. 确认未确认融资费用327万元
- D. 确认长期待摊费用327万元



二、多项选择题

答案：BC

解析：总价款的现值 $=2\ 000+3\ 000/3\times(P/A, 6\%, 3)$
 $=2\ 000+1\ 000\times 2.6\ 730=4\ 673$ （万元）；设备的入账价值
 $=4673+27=4\ 700$ （万元）；未确认融资费用 $=5\ 000-4$
 $673=327$ （万元）。



二、多项选择题

下列关于弃置费用的理解，符合《企业会计准则》规定的有（ ）。

- A. 对于特殊行业的固定资产，确定固定资产的初始入账成本时需要考虑弃置费用
- B. 一般情况下，弃置费用需要按照现值计入固定资产的入账价值，同时确认预计负债
- C. 在固定资产的使用年限内，应按照预计负债的摊余成本和实际利率确认利息费用并计入固定资产成本
- D. 一般企业固定资产的报废清理发生的费用不属于弃置费用，应在实际发生时作为固定资产处置费用处理



二、多项选择题

答案：ABD

解析：选项C，利息费用应记入“财务费用”科目。



二、多项选择题

下列关于固定资产会计处理的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 盘盈的固定资产应按重置成本计量，并先通过“待处理财产损溢”科目核算
- B. 企业专设销售机构发生的固定资产日常修理费用和固定资产折旧均应计入销售费用
- C. 固定资产报废和处置时的净损益，计入资产处置损益
- D. 固定资产的大修理费用应当在发生时计入当期管理费用，金额较大时采用预提或待摊方式处理



二、多项选择题

答案：ACD

解析：选项A，应按照前期差错更正原则处理，按照重置成本记入“以前年度损益调整”科目；选项C，固定资产报废时产生的净损益计入营业外收支，固定资产出售或转让时产生的净损益计入资产处置损益；选项D，固定资产的大修理费用有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分可资本化，不符合固定资产确认条件的，应当在发生时计入当期损益。



二、多项选择题

甲公司2×20年初开始研发某项新产品专利技术，2×20年度投入研究费用400万元，2×21年度进入开发阶段，发生开发支出1 500万元，其中符合资本化条件的开发支出为1 000万元，至2×22年1月获得成功并达到预定可使用状态，并向国家专利局提出专利权申请且获得专利权，实际发生注册登记费等200万元。甲公司预计该专利权在未来20年内会为企业带来经济利益，该项专利权受法律保护年限为10年，在2×22年1月末与乙公司签订协议，约定在未来使用6年后，将该专利技术以800万元的价格转让给乙公司。假定不考虑其他因素，下列表述中正确的有（ ）。



二、多项选择题

- A. 2×21年属于开发阶段，发生的开发支出在资产达到预定可使用状态时全部计入无形资产成本
- B. 2×21年甲公司计入当期损益的金额为500万元
- C. 该无形资产的初始入账金额为1 200万元
- D. 该无形资产的摊销期限为10年



二、多项选择题

答案：BC

解析：选项A，只有满足资本化条件的开发支出才能计入无形资产成本，2×21年发生的支出中1 000万元是满足资本化条件的，应计入无形资产成本，剩余500万元应费用化年末转入当期损益；选项D，企业的使用年限为6年，该专利权受法律保护的年限为10年，该专利权预计将会带来收益的年限为20年，应该选择三者中的最低者作为摊销年限。



二、多项选择题

2×21 年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：（1）12月 20日，新产品研发达到预定用途，当年发生研发支出 1500 万元，其中，研究支出 500 万元，资本化的开发支出 1000 万元。（2）为生产新研发的产品对员工进行培训，发生培训费用 100 万元。（3）发生新产品宣传推广费用 150 万元。（4）申请新产品专利发生支出 300 万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司发生的费用或支出中，应直接计入当期损益的有（）。



二、多项选择题

- A. 发生的100万元员工培训费用
- B. 发生的300万元申请新产品专利支出
- C. 发生的150万元新产品宣传推广费用
- D. 发生的500万元研究支出



二、多项选择题

答案：ACD

解析：选项A，员工培训费用应计入管理费用；选项B，申请新产品专利支出应计入无形资产成本；选项C，新产品宣传推广费用应计入销售费用；选项D，研发新产品发生的研究支出应计入研发支出——费用化支出，在期末转入管理费用。



二、多项选择题

关于投资性房地产的后续计量，下列表述正确的有（ ）

A. 投资性房地产一般应采用公允价值模式计量

B. 采用成本模式计量的投资性房地产，发生减值迹象时，应以可收回金额为基础计量减值损失的金额

C. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，期末公允价值发生严重下跌时，应将持续下跌的金额确认为当期的减值损失

D. 已经采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转换为成本模式



二、多项选择题

答案：BD

解析：选项A，投资性房地产一般采用成本模式计量，符合一定条件的，可以采用公允价值模式进行后续计量；选项C，公允价值模式计量的投资性房地产不计提减值，发生公允价值下跌时，应确认公允价值变动损失。