

#### 第四章 非流动资产

**【单选题】**非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，购买方以发行权益性证券作为合并对价的，长期股权投资的初始投资成本为（ ）。

- A. 发行的权益性证券的公允价值
- B. 发行的权益性证券的账面价值
- C. 被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额
- D. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额

**答案：**A

**解析：**非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，购买方以发行权益性证券作为合并对价的，应在购买日按照发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本计量。

**【单选题】**甲公司和A公司同属某企业集团，2024年1月1日，甲公司以其发行的普通股股票500万股（股票面值为每股1元，市价为每股5元），自其母公司处取得A公司80%的普通股股权，并准备长期持有。A公司2024年1月1日相对于最终控制方的所有者权益账面价值总额为3 000万元，可辨认净资产的公允价值为3 200万元。甲公司取得A公司股权时的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 500
- B. 2 500
- C. 2 400
- D. 2 560

**答案：**C

**解析：**本题考查长期股权投资初始投资成本的计算。本题属于同一控制下企业合并，应按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。甲公司取得A公司股权时的初始投资成本 $=3000 \times 80\% = 2400$ （万元）。

借：长期股权投资 2 400

    贷：股本 500

        资本公积——股本溢价 1 900

**【单选题】**某企业于2023年12月购入一台管理用设备，实际成本为100万元，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。2024年年末该设备出现减值迹象，减值测试过程中确定其可收回金额为72万元。不考虑其他因素，2024年该设备对利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A. -18
- B. -10
- C. -28

D. 18

**答案：**C

**解析：**本题考查固定资产后续计量的核算。2024年年末该设备计提减值前的账面价值 $=100-100/10=90$ （万元），应计提减值准备 $=90-72=18$ （万元）。

2024年的会计分录如下：

借：管理费用 100 000

    贷：累计折旧 100 000

借：资产减值损失 180 000

    贷：固定资产减值准备 180 000

对利润总额的影响 $=-10-18=-28$ （万元）。

**【单选题】**某企业的一辆运货卡车，其原价为600 000元，预计总行驶里程为500 000千米，预计报废时的净残值率为5%，本月行驶4 000千米，采用工作量法计提折旧。下列各项中，该企业采用工作量法计提折旧的结果表述正确的是（ ）。

A. 应计折旧总额为600 000元

B. 预计净残值200元

C. 单位里程折旧额为1.2元

D. 本月折旧额为4 560元

**答案：**D

**解析：**选项A, 应计提折旧总额=固定资产原值-预计净残值 $=600000-600000\times 5\%=570000$ （元）；

选项B, 预计净残值=固定资产原值 $\times$ 预计净残值率 $=600000\times 5\%=30000$ （元）；选项C, 单位里程折旧额=[固定资产原值 $\times$ （1-预计净残值率）] $\div$ 预计总工作量 $=600000\times$ （1-5%） $\div$ 500000 $=1.14$ （元/千米）；

选项D, 固定资产本月折旧额 $=4000\times 1.14=4560$ （元）。

**【单选题】**甲公司为增值税一般纳税人，2024年8月1日，甲公司购入一台需要安装的生产用设备，取得的增值税专用发票上注明的设备买价为40 000元，增值税税额为5 200元，支付的运输费为1 200元（不考虑增值税），设备安装时领用原材料的成本为1000元（不含税），购进该批原材料的增值税进项税额为130元，支付安装人员薪酬2 000元。安装完成达到预定可使用状态时，该固定资产的入账成本为（ ）元。

A. 44 200

B. 42 200

C. 41 200

D. 43 200

**答案：**A

**解析：**本题考查固定资产入账成本的计算。该固定资产的入账成本 $=40 000+1 200+1 000+2 000=44 200$

(元)。

**【单选题】**下列各项中，关于无形资产的表述不正确的是（ ）。

- A. 无形资产不具有实物形态
- B. 无形资产具有可辨认性
- C. 商誉属于无形资产
- D. 无形资产属于非货币性资产

**答案：**C

**解析：**商誉不具有可辨认性，不属于无形资产。

**【单选题】**某企业为增值税一般纳税人，购入一项专利权支付价款350万元，增值税税额21万元，支付使专利权达到预定用途的专业服务费10万元，增值税税额0.6万元，已取得相关增值税专用发票。不考虑其他因素，该专利权的入账价值为（ ）万元。

- A. 381.6
- B. 371
- C. 350
- D. 360

**答案：**D

**解析：**外购无形资产的成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出，所以该专利权的入账价值=350+10=360（万元）。

会计分录：

借：无形资产（350+10）360

    应交税费——应交增值税（进项税额）（21+0.6）21.6

    贷：银行存款381.6

**【单选题】**处置投资性房地产时，将其账面价值转入（ ）科目。

- A. 营业外收入
- B. 营业外支出
- C. 其他业务收入
- D. 其他业务成本

**答案：**D

**解析：**处置投资性房地产时，将其账面价值转入“其他业务成本”科目。

**【单选题】**2023年12月15日，某企业购入不需要安装的生产设备一台，原值30万元，预计净残值1万元，预计使用年限5年，采用双倍余额递减法计提折旧，则该企业2024年度计提生产设备的折旧额是（ ）万元。

- A. 11.6
- B. 12
- C. 6
- D. 5.8

**答案：**B

**解析：**本题考查固定资产折旧的计算。年折旧率 $=2/5 \times 100\% = 40\%$ ，该企业2024年度应计提生产设备的折旧额 $=30 \times 40\% = 12$ （万元）。

**【单选题】**某企业自行研究开发一项技术，共发生研发支出450万元，其中，研究阶段发生职工薪酬100万元，专用设备折旧费用50万元；开发阶段满足资本化条件的支出300万元。研究开发项目达到预定用途形成无形资产，不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业研发支出会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 确认管理费用150万元，确认无形资产300万元
- B. 确认管理费用150万元，确认无形资产350万元
- C. 确认管理费用100万元，确认无形资产350万元
- D. 确认管理费用100万元，确认无形资产300万元

**答案：**A

**解析：**本题考查自行研发无形资产的核算。研究阶段支出应计入管理费用，开发阶段满足资本化条件的支出计入无形资产的成本。

**【多选题】**长期股权投资采用成本法核算时，投资方应确认为投资收益的有（ ）。

- A. 被投资单位实际发放股票股利
- B. 被投资单位宣告分派现金股利
- C. 期末计提长期股权投资减值准备
- D. 出售长期股权投资时，实际收到的金额与其账面价值及尚未领取的现金股利或利润的差额

**答案：**BD

**解析：**本题考查成本法下长期股权投资的会计处理。选项B，投资方借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目；选项D，投资方应将差额确认为一项损益，会计分录为：

借：银行存款

    贷：长期股权投资

        应收股利

        投资收益 [或借方]

**【多选题】** 下列关于无形资产摊销的会计处理中，表述正确的有（ ）。

- A. 企业专门用于生产产品的无形资产的摊销金额应该计入相关资产的成本
- B. 对于无法可靠确定经济利益预期消耗方式的，应采用年限平均法摊销
- C. 出租无形资产摊销额应计入其他业务成本
- D. 自用无形资产的摊销额一般计入管理费用

**答案：** ABCD

**解析：** 以上表述全都正确。