

第四章 非流动资产

【多选题】下列各项中，关于投资性房地产会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，可转换为成本模式计量
- B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，应计提折旧或摊销
- C. 采用成本模式计量的投资性房地产，在满足规定条件的情况下，可转换为公允价值模式计量
- D. 采用公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值变动应计入公允价值变动损益

答案：CD

解析：本题考查投资性房地产转换的内容。选项A，对于投资性房地产，企业可以从成本模式计量变更为公允价值模式计量，已采用公允价值模式计量的不得转换为成本模式计量；选项B，采用公允价值模式计量的投资性房地产，不计提折旧或摊销。

【多选题】下列各项固定资产，不应计提折旧的有（ ）。

- A. 未使用的厂房
- B. 单独计价入账的土地
- C. 闲置的机器设备
- D. 已提足折旧仍继续使用的固定资产

答案：BD

解析：本题考查固定资产折旧的概念。选项A，未使用的厂房仍需计提折旧；选项C，闲置的机器设备仍需计提折旧。

【多选题】投资性房地产的计量模式有（ ）。

- A. 成本模式
- B. 现值模式
- C. 公允价值模式
- D. 可变现净值模式

答案：AC

解析：投资性房地产的计量模式分为成本模式和公允价值模式两种。

【多选题】企业处置采用成本模式后续计量的投资性房地产，可能涉及的科目有（ ）。

- A. 投资性房地产累计折旧
- B. 投资性房地产——公允价值变动
- C. 投资性房地产减值准备

D. 其他业务收入

答案：ACD

解析：选项B，是采用公允价值模式后续计量的投资性房地产涉及的科目。

【多选题】下列各项中，属于投资性房地产的项目有（ ）。

A. 已出租的土地使用权

B. 持有并准备增值后转让的土地使用权

C. 已出租的建筑物

D. 已出售的建筑物

答案：ABC

解析：属于投资性房地产的项目主要有：（1）已出租的土地使用权；（2）持有并准备增值后转让的土地使用权；（3）已出租的建筑物。

【多选题】权益法下，被投资单位发生的下列交易或事项中，可能会影响“长期股权投资——损益调整”科目余额的有（ ）。

A. 被投资单位实现净利润

B. 被投资单位宣告分派现金股利

C. 被投资单位的其他综合收益发生变动

D. 被投资单位发放股票股利

答案：AB

解析：选项C，影响“长期股权投资——其他综合收益”科目；选项D，不影响被投资单位的所有者权益，投资方不做账务处理。

【多选题】根据企业会计准则规定，长期股权投资应当采用权益法核算的有（ ）。

A. 投资方对子公司的长期股权投资

B. 投资方对联营企业的长期股权投资

C. 投资方对合营企业的长期股权投资

D. 投资方对上市公司的权益性投资

答案：BC

解析：企业会计准则规定，投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资应当采用权益法核算。

【多选题】下列各项中，应通过“固定资产清理”科目核算的有（ ）。

A. 报废的固定资产

- B. 毁损的固定资产
- C. 改扩建的固定资产
- D. 盘亏的固定资产

答案：AB

解析：选项C, 改扩建的固定资产通过“在建工程”科目核算；选项D, 盘亏的固定资产通过“待处理财产损溢”科目核算。

【多选题】下列各项中，影响固定资产折旧的因素有（ ）。

- A. 固定资产原价
- B. 固定资产的预计使用寿命
- C. 固定资产预计净残值
- D. 已计提的固定资产减值准备

答案：ABCD

解析：影响固定资产折旧的因素包括：固定资产原价、预计净残值、固定资产减值准备、固定资产的使用寿命。

【判断题】采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本高于其享有的可辨认净资产公允价值的差额，应计入投资收益。（ ）

答案：×

解析：本题考查采用权益法下长期股权投资的会计处理。采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本高于其享有的可辨认净资产公允价值差额的，不做调整。

【判断题】固定资产的折旧方法一经确定，不得变更。（ ）

答案：×

解析：与固定资产有关的经济利益预期消耗方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法。固定资产折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

【判断题】处置采用成本模式计量的投资性房地产时，与处置固定资产和无形资产的核算方法相同，其处置损益均计入资产处置损益。（ ）

答案：×

解析：本题考查投资性房地产的处置。处置成本模式计量的投资性房地产时，应按实际收到的金额，借记“银行存款”等科目，贷记“其他业务收入”科目。按该项投资性房地产的账面价值，借记“其他业务成本”科目，按其账面余额，贷记“投资性房地产”科目，按照已计提的折旧或摊销，借记“投资性房地产累计折旧（摊销）”科目，已计提减值准备的，借记“投资性房地产减值准备”科目。

【判断题】对于企业取得的无形资产和固定资产，均应当自可供使用当月起开始计提摊销或计提折旧，处置当月不再摊销或计提折旧。（ ）

答案：×

解析：使用寿命有限的无形资产应进行摊销，而使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。使用寿命有限的无形资产从可供使用当月起开始摊销，处置当月不再摊销。而当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。。

【判断题】固定资产在资产负债表日存在发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将该固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。（ ）

答案：√

解析：固定资产在资产负债表日存在发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，企业应当将该固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

【判断题】无形资产的开发中，研究阶段支出应予以费用化，开发阶段的支出应予以资本化。（ ）

答案：×

解析：开发阶段要区分是否符合资本化条件，不符合资本化条件的应予以费用化。

【判断题】企业以租赁方式租入房屋的改良支出应确认为长期待摊费用。（ ）

答案：√

解析：企业以租赁方式租入房屋的改良支出应确认为长期待摊费用。

【判断题】非同一控制下企业合并时，企业为企业合并发生的相关管理费用应计入长期股权投资的初始投资成本。（ ）

答案：×

解析：企业为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用应作为当期损益计入管理费用。

【判断题】处置长期股权投资时，无需结转已计提的长期股权投资减值准备。（ ）

答案：×

解析：处置长期股权投资时，应同时结转已计提的长期股权投资减值准备。

【不定项选择题】 甲公司为增值税一般纳税人，2024年发生的与无形资产相关的经济业务如下：

（1）5月10日，自行研发一项管理用非专利技术，截至5月31日，用银行存款支付研发费用50 000元，相关支出不符合资本化条件，经测试该项研发活动完成了研究阶段。

（2）6月1日，该项研发活动进入开发阶段，该阶段发生研发人员薪酬500 000元，支付其他研发费用100 000元，取得经税务机关认证的增值税专用发票注明的增值税税额为13 000元，全部符合资本化条件。

（3）9月5日，该项研发活动结束，经测试达到预定技术标准，形成一项非专利技术并投入使用，该项非专利技术预计使用年限为5年，采用直线法摊销。

（4）12月1日，将上述非专利技术出租给乙公司，双方约定的转让期限为2年。月末，甲公司收取当月租金收入20 000元，增值税税额为1 200元，款项存入银行。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（1）根据资料（1），关于甲公司研发费用的会计处理正确的是（ ）。

- A. 支付时，记入“研发支出——费用化支出”科目
- B. 支付时，记入“管理费用”科目
- C. 期末将“研发支出——费用化支出”科目的余额转入“管理费用”科目
- D. 支付时，记入“研发支出——资本化支出”科目

（1）5月10日，自行研发一项管理用非专利技术，截至5月31日，用银行存款支付研发费用50 000元，相关支出不符合资本化条件，经测试该项研发活动完成了研究阶段。

答案： AC

解析： 资料（1）会计分录：

支付研发费用时：

借：研发支出——费用化支出 50 000

贷：银行存款 50 000

期末结转研发费用时：

借：管理费用——研发费用 50 000

贷：研发支出——费用化支出 50 000

（2）根据资料（1）至（3），甲公司自行研发非专利技术的入账金额是（ ）元。

- A. 663 000
- B. 650 000
- C. 613 000
- D. 600 000

答案： D

解析：资料（2）会计分录：

借：研发支出——资本化支出 （500 000+100 000） 600 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 13 000
 贷：应付职工薪酬 500 000
 银行存款 113 000

资料（3）会计分录：

借：无形资产 600 000
 贷：研发支出——资本化支出 600 000

（3）根据资料（1）至（4），甲公司12月份出租非专利技术的账务处理正确的是（ ）。

A.收取租金时：

借：银行存款 21 200
 贷：营业外收入 20 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 1 200

B.计提摊销时：

借：管理费用 10 000
 贷：累计摊销 10 000

C.收取租金时：

借：银行存款 21 200
 贷：其他业务收入 20 000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 1 200

D.计提摊销时：

借：其他业务成本 10 000
 贷：累计摊销 10 000

（4）12月1日，将上述非专利技术出租给乙公司，双方约定的转让期限为2年。月末，甲公司收取当月租金收入20 000元，增值税税额为1 200元，款项存入银行。

答案：CD

解析：每月计提的摊销额=600 000÷5÷12=10 000（元）。

9月至11月份每月计提摊销额的会计分录：

借：管理费用——无形资产摊销 10 000
 贷：累计摊销 10 000

资料（4）会计分录：

12月份计提摊销额的会计分录：

借：其他业务成本 10 000

贷：累计摊销 10 000

12月份收取租金时：

借：银行存款 21 200

贷：其他业务收入 20 000

应交税费——应交增值税（销项税额）1 200

（4）根据资料（1）至（4），年末甲公司该项非专利技术的账面价值是（ ）元。

A. 600 000

B. 560 000

C. 700 000

D. 570 000

答案：B

解析：该项非专利技术的账面价值=入账价值-累计摊销=600 000-10 000×4=560 000（元）。

（5）根据资料（1）至（4），上述业务对甲公司2024年利润表项目的影响正确的是（ ）。

A. “研发费用”项目增加80 000元

B. “营业收入”项目增加20 000元

C. “营业成本”项目增加10 000元

D. “营业利润”项目增加70 000元

答案：ABC

解析：选项A，“研发费用”项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额以及“管理费用”科目下“无形资产摊销”（自行开发无形资产的摊销）明细科目的发生额分析填列=50 000（资料1）+10 000×3（资料3）=80 000（元）；选项B，“营业收入”项目=主营业务收入+其他业务收入=0+20 000（资料4）=20 000（元）；选项C，“营业成本”项目=主营业务成本+其他业务成本=0+10 000（资料4）=10 000（元）；选项D，“营业利润”项目=20 000-10 000-80 000=-70 000（元）。