

# 参考答案及解析

## 第一章 总论参考答案及解析

### 刷 单项选择题

#### 刷基础

打好基础·刷好题

1. C 【解析】财务报告的服务对象主要是投资者、债权人等外部使用者，专门为了内部**管理需要的、特定目的**的报告不属于财务报告的范畴，选项 C 错误。
2. C 【解析】在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。明确这个基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定合约条件清偿债务，并根据企业会计准则进行确认、计量和报告，而不是按照企业破产清算有关会计处理规定处理。因此，对于封闭式基金、理财产品、信托计划等寿命固定或可确定的结构化主体，有限寿命本身并不影响持续经营假设的成立。

#### 刷进阶

强化练习·刷提升

3. D 【解析】选项 A、C，适用现值计量属性；选项 B，适用重置成本计量属性。
4. A 【解析】选项 B，对于一般企业来说，区分流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债，可以提高会计信息的预测价值，进而提升会计信息的相关性；选项 C，体现了可比性会计信息质量要求；选项 D，企业**不允许计提秘密准备**，计提秘密准备并不能体现企业会计信息质量要求。

#### 刷易错

高频易错·刷突破

5. A 【解析】**本题容易错选 C**。甲公司拟与上述银行开展的保理业务，从形式上看，其管理该金融资产的业务模式中包含有出售该金融资产的目标，但是从经济实质上来看，由于该金融资产保理附有追索权，**不符合金融资产终止确认条件**，其业务模式并不是“既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标”，所以应从经济实质出发，将其应当分类为以摊余成本计量的金融资产。综上所述，甲公司的上述处理体现了实质重于形式要求。

## 刷真题

优选真题·刷套路

6. D 【解析】选项 A，客观公正原则要求注册会计师不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响而损害自己的职业判断。因此不能因会对会计师事务所带来潜在影响而影响职业判断。选项 B，独立性要求注册会计师在执行审计和审阅业务、其他鉴证业务时，应当遵循独立性原则，从实质上 and 形式上保持独立性，不得因任何利害关系影响其客观公正。选项 C，注册会计师应在适当时提出质疑，在公共场所接听电话会议时提出质疑的做法不恰当。

## 刷冲关

冲关演练·刷速度

7. A 【解析】重要性要求，简单来说包含两个方面：一是对**重要的事项**进行具体、详细的核算，二是对**不重要的事项**的处理予以适当简化。本题中甲公司之所以将补提以前年度的摊销额直接计入当期报表，没有追溯调整以前年度报表，是因为该金额对甲公司来说不具有重要性，所以甲公司这一会计处理体现了重要性要求。选项 D 中的及时性要求，是指企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后，本题该事项与及时性要求没有直接关系。
8. D 【解析】符合收入和费用定义及其确认条件的项目，应当列入利润表。

## 刷多顶选择题

## 刷基础

打好基础·刷好题

9. ABCD 【解析】中国注册会计师职业道德基本原则包含：①诚信；②客观公正；③独立性；④专业胜任能力和勤勉尽责；⑤保密；⑥良好职业行为。
10. AD 【解析】利得或损失包括**直接计入所有者权益**(其他综合收益)的部分和**计入当期损益**(营业外收入、营业外支出、资产处置损益等)的部分。选项 A 和 D，均计入其他综合收益，属于计入所有者权益的利得或损失；选项 B 和 C，前者计入营业外支出，后者计入资产处置损益，属于计入当期损益的利得或损失，所以不应选。

## 刷进阶

强化练习·刷提升

11. BCD 【解析】选项 A，对资产计提减值准备，是为了避免高估资产、低估费用损失，因此体现了谨慎性要求；选项 B，甲公司将预收货款确认为本期收入，属于一项会计差错，不能体现相关性要求；选项 C、D 均为正确的会计处理，没有违背会计信息质量要求。

## 刷易错

高频易错·刷突破

12. CD 【解析】**本题容易多选 A**。主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、销售费

用、管理费用、财务费用等均属于费用要素，选项 A、B 一般均计入其他业务成本，属于费用要素；选项 C，应计入营业外支出，属于损失；选项 D，确认工程物资，属于资产要素。

### 刷真题

优选真题·刷套路

13. ACD 【解析】选项 B，应按照或有事项的有关原则进行会计处理，如满足预计负债确认条件，则应确认预计负债等，不能等到获得全部信息时才进行处理，否则不符合及时性要求。

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

14. ACD 【解析】出租固定资产取得的租金收入 100 万元记入“其他业务收入”，不属于利得，选项 A 不正确；处置无形资产产生的净收益 200 万元记入“资产处置损益”，属于直接计入当期损益的利得；其他债权投资公允价值变动收益 300 万元记入“其他综合收益”科目，属于直接计入所有者权益的利得；具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，换出投资性房地产应按照公允价值确认收入、按照账面价值结转成本，差额不属于利得。因此直接计入所有者权益的利得是 300 万元，选项 C 不正确；直接计入当期损益的利得是 200 万元，选项 D 不正确。
15. ABCD 【解析】四个选项的会计处理均体现了可持续信息与财务信息相互影响。比如选项 A，“资产由于自然气候事件而无法使用”属于可持续信息中的气候信息，“重新评估资产的使用寿命和残值”属于财务信息。

## 第二章 存货参考答案及解析

### 刷 单项选择题

#### 刷基础

打好基础·刷好题

16. C 【解析】选项 C，因该批委托加工物资收回后将继续用于生产应税消费品，因此其在加工环节所发生的消费税可以抵扣，不应计入存货成本，而应单独记入“应交税费——应交消费税”科目借方。
17. A 【解析】该批材料的入账价值=900+10+3+2.7=915.7(万元)。

#### 刷进阶

强化练习·刷提升

18. C 【解析】选项 A，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的合同履约成本，在“存货”项目中填列；选项 C，对于确认为资产的应收退货成本，企业应当根据“应收退货成本”科目是否在一年或一个正常营业周期内出售，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列。选项 D，属于房地产开发企业的产品，符合存货的定义，应当列示于“存货”项目。
19. A 【解析】计算取得存货的可变现净值时，一定要考虑存货的持有目的。本题中，由于持有的 Y 材料是专门用来生产 X 产品的，所以 Y 材料的可变现净值=X 产品的售价-用 Y 材料加工成 X 产品尚需发生的成本-销售 X 产品的销售费用=7 000-1 800-300=4 900(万元)。

#### 刷易错

高频易错·刷突破

20. D 【解析】本题容易错选 A。选项 A，相关存货流出了企业，相当于企业以存货换取了职工所提供的服务，所以应按该产品的公允价值和相关税费，计量应计入成本费用的职工薪酬金额；选项 B，企业通过外购方式取得确认为存货的数据资源，其采购成本包括购买价款、相关税费、保险费，以及数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等所发生的其他可归属于存货采购成本的费用，而数据采集、清洗、可视化等支出属于加工取得数据资源存货的成本；选项 C，自产产品用于在建工程，相关存货未流出企业，只是存在形式发生了改变，不应确认收入，应按成本价计入在建工程的成本；选项 D，相关存货虽然已流出企业，但企业并没有取得对应的经济利益流入，不应确认收入，应将其账面价值转入营业外支出，而在税法上计算增值税时应视同销售，确认销项税额。
21. A 【解析】本题容易错选 C。6月1日购入 A 原材料的单位成本=(2 400+50+2)/

$200 = 12.26$  (万元), 期末库存 A 原材料数量  $= 250 - 200 + 200 - 150 - 80 = 20$  (件), 由于按照先进先出法核算发出存货成本, 因此可知, 期末剩余的 20 件均为 6 月 1 日购入的存货, 因此甲公司  $2 \times 20$  年 12 月 31 日库存 A 原材料成本  $= 12.26 \times 20 = 245.2$  (万元)。用库存 A 原材料生产的产品的可变现净值  $= 17 \times 20 - 1 \times 20 = 320$  (万元), 产品的成本  $= 245.2 + 2 \times 20 = 285.2$  (万元), 用库存 A 原材料生产的产品没有发生减值, 因此不需要对 A 原材料计提存货跌价准备,  $2 \times 20$  年 12 月 31 日库存 A 原材料的账面价值为 245.2 万元。

## 刷真题

优选真题·刷套路

22. A 【解析】盘盈的存货应按其重置成本作为入账价值, 并通过“待处理财产损益”科目进行会计处理, 按管理权限报经批准后冲减当期管理费用。属于计量收发差错原因造成的存货短缺, 应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人赔偿, 将净损失计入管理费用。甲公司应冲减管理费用 8 万元  $(18 - 10)$ , 选项 A 正确。相关的会计分录如下:

借: 库存商品	18
贷: 待处理财产损益	18

批准后

借: 待处理财产损益	18
贷: 管理费用	18

盘亏的原材料

借: 管理费用	10
贷: 原材料	10

23. A 【解析】事项①购买价款和入库前发生的运输均需计入存货成本  $= 100 + 2 = 102$  (万元); 事项②非正常消耗不计入存货成本, 即计入成本的金额  $= 20 - 1 = 19$  (万元); 事项③运输费用计入合同履行成本, 如果摊销期在一年或一个营业周期之内, 资产负债表上通过存货项目列报, 因此  $2 \times 20$  年 12 月 31 日, 甲公司资产负债表中存货列示的金额  $= 102 + 19 + 3 = 124$  (万元)。

## 刷冲关

冲关演练·刷速度

24. C 【解析】A 产品成本  $= 2\ 200 + 800 = 3\ 000$  (万元), 可变现净值  $= 2.5 \times 1\ 000 = 2\ 500$  (万元), 成本大于可变现净值, A 产品发生了减值, 所以用于生产 A 产品的 C 材料也发生了减值。C 材料成本  $= 2\ 200$  (万元), 可变现净值  $= 2.5 \times 1\ 000 - 800 = 1\ 700$  (万元), 应计提的存货跌价准备  $= 2\ 200 - 1\ 700 = 500$  (万元)。

25. C 【解析】选项 A, 采购过程中发生的合理损耗或生产过程中发生的定额内损耗, 计入存货成本, 保管期间发生的定额内损耗, 应计入管理费用; 选项 C, 泥石流等自然灾害造成的存货盘亏净损失应通过“营业外支出”科目核算。

## 刷 多项选择题

### 刷基础

打好基础·刷好题

26. AC 【解析】选项 B，为执行合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价款为基础确定；选项 D，如果企业持有的存货数量大于企业销售合同中规定的数量，超出部分的存货可变现净值应以产成品或商品的一般销售价格为基础计算确定。
27. BCD 【解析】存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，选项 B，二手车销售企业购进并销售二手车，属于其日常活动，其购入的二手车是用于销售的，符合存货的定义和确认条件，应该作为存货进行会计处理；选项 C、D 同理。

### 刷进阶

强化练习·刷提升

28. BCD 【解析】选项 A，采用先进先出法，在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值；物价下降时，则会低估企业当期利润和库存存货价值；选项 B，采用移动加权平均法由于每次收货都要计算一次平均单位成本，计算工作量较大，对于收发较频繁的企业不适用；选项 C，采用月末一次加权平均法由于平时无法从账上提供发出和结存存货的单价及金额，不利于存货成本的日常管理与控制；选项 D，个别计价法的成本计算准确、符合实际情况，但在存货收发频繁情况下，其发出成本分辨的工作量较大。
29. ABD 【解析】选项 C，生产车间管理人员的职工薪酬属于制造费用，应计入存货成本。

### 刷易错

高频易错·刷突破

30. ABCD 【解析】**本题容易漏选 A**。选项 A，对于投资者投入存货的成本，一般应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但如果投资合同或协议约定价值不公允，则应当按照该项存货的公允价值作为其入账价值。本题事项①中，乙公司所投入的该批原材料的合同约定价值与公允价值相差较大，表明合同约定价值不公允，因此应当按公允价值 80 万元入账。

选项 D，库存商品 M 有合同部分的可变现净值 =  $230 - 25 \times 40\% = 220$  (万元)。

有合同部分的成本 =  $500 \times 40\% = 200$  (万元)。

因为可变现净值高于成本，所以有合同部分不计提存货跌价准备。

无合同部分的可变现净值 =  $290 - 25 \times 60\% = 275$  (万元)。

无合同部分的成本 =  $500 \times 60\% = 300$  (万元)。

因可变现净值 275 万元低于成本 300 万元，需计提存货跌价准备 25 万元。

借：资产减值损失

25

贷：存货跌价准备

25

31. AD 【解析】本题容易多选 C。选项 B 和 C，均属于非正常损失，无助于使相关存货达到企业所预期的场所或状态，不应计入存货成本，应计入当期损益。

### 刷真题

优选真题·刷套路

32. ABC 【解析】选项 A、B，制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括企业生产部门(如生产车间)管理人员的职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、车间固定资产的修理费用、季节性和修理期间的停工损失等。选项 C，委托加工业务中，受托方收到的委托方的材料，应登记备查，不能确认为本企业存货，企业为加工产品实际发生的直接材料、直接人工和制造费用等作为受托方的存货处理。选项 D，企业在存货采购入库后发生的仓储费用，一般应计入当期损益。

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

33. ACD 【解析】选项 A，通过具有商业实质且公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换取得的存货一般应该以换出资产的公允价值为基础确定入账价值，除非换入资产的公允价值更可靠；选项 B，按照债务重组准则的有关规定，债权人受让的除金融资产以外的其他资产，一般应当以债权人所放弃债权的公允价值为基础进行初始计量；选项 C，接受投资者投入的存货应该以合同规定的价值入账，但是合同价值不公允的除外；选项 D，盘盈的存货应该以重置成本入账。

## 第三章 固定资产参考答案及解析

### 刷 单项选择题

#### 刷基础

打好基础·刷好题

34. C 【解析】选项 C，在固定资产的确认过程中，企业购置环保设备和安全设备等资产，虽然它们的使用不能直接为企业经营带来经济利益，但是有助于企业从相关资产获得经济利益，或者将减少企业未来经济利益的流出，对于这些设备，企业应将其确认为固定资产。
35. C 【解析】选项 A，在建设期间为建造工程发生的管理费、可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费、应负担的税金，一般应先记入“在建工程——待摊支出”，再分摊至各个单项工程。选项 C，固定资产试运行销售相关的收入和成本应分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本。

#### 刷进阶

强化练习·刷提升

36. C 【解析】设备的入账价值 =  $300 + 1.5 + 2 + 15 = 318.5$  (万元)。
37. A 【解析】改良完成后该固定资产的入账价值 =  $120 + 50 + 80 \times 10\% + 60 = 238$  (万元)， $2 \times 22$  年应计提的折旧 =  $238 \times 2/8 \times 9/12 \approx 44.63$  (万元)。

#### 刷易错

高频易错·刷突破

38. C 【解析】本题容易错选 B。分期付款购买固定资产且超过正常信用条件时，购入固定资产的成本应以各期付款额现值为基础确认。购买价款现值 =  $160 \times 3.7908 \approx 606.53$  (万元)，由于安装期间为一年，第一年分摊的未确认融资费用的金额符合资本化条件，应计入设备成本，因此固定资产的成本 =  $606.53 + 606.53 \times 10\% + 5.87 \approx 673.05$  (万元)。本期未确认融资费用的摊销额 = (长期应付款期初余额 - 未确认融资费用期初余额)  $\times$  折现率 =  $(800 - 193.47) \times 10\% = 606.53 \times 10\% \approx 60.65$  (万元)。

参考分录：

初始购入时：

借：在建工程	606.53
未确认融资费用	193.47
贷：长期应付款	800

发生安装费用：

借：在建工程	5.87
--------	------

- |           |                         |
|-----------|-------------------------|
| 贷：银行存款    | 5.87                    |
| 期末：       |                         |
| 借：在建工程    | [(800-193.47)×10%]60.65 |
| 贷：未确认融资费用 | 60.65                   |
| 借：长期应付款   | 160                     |
| 贷：银行存款    | 160                     |
| 同时，设备完工：  |                         |
| 借：固定资产    | 673.05                  |
| 贷：在建工程    | 673.05                  |
39. D 【解析】本题容易错选 B。2×21 年末账面价值 = 490 - (490 - 10) / 20 × 3 = 418 (万元)，大于可收回金额，应确认减值准备 = 418 - 340 = 78 (万元)，减值后账面价值 = 340 (万元)；2×22 年处置前账面价值 = 340 - 340 / 17 / 2 = 330 (万元)，因此应确认处置损益 = 380 - 330 = 50 (万元)。

### 刷真题

优选真题·刷套路

40. A 【解析】自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程物资成本、人工成本、交纳的相关税费等，对于特定的固定资产，确定其初始成本时，还应考虑弃置费用，则甲公司矿井的成本 = 5 000 + 3 000 + 100 + 200 = 8 300 (万元)。

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

41. B 【解析】选项 A，对机器设备进行更新改造过程中所发生的劳务费用 100 万元和领用的自产产品成本 80 万元，应当计入固定资产成本，所以对固定资产项目的影响金额为 180 万元。选项 B，专用于某无形资产研发项目的实验设备所发生的日常修理费用，应当计入研发支出——费用化支出，期末转入管理费用，但是在填列报表项目时，应填列于“研发费用”项目；生产设备所发生的日常修理费用一般计入存货成本；专设的销售机构发生固定资产日常修理费用一般计入销售费用。综上，上述事项对“管理费用”项目的影响金额为 3 万元。
42. D 【解析】选项 A，盘盈的现金应计入营业外收入；选项 B，因自然灾害造成的存货毁损应计入营业外支出；选项 C，企业发现盘盈的固定资产应作为前期差错更正通过“以前年度损益调整”进行核算，调整发现差错当期期初留存收益，不能直接计入当期营业外收入。
43. B 【解析】该设备原入账价值 = 300 + 10 + 29 = 339 (万元)；  
 2×19 年设备计提的折旧额 = 339 × 2 / 5 × 9 / 12 = 101.7 (万元)；  
 2×20 年设备计提的折旧额 = 339 × 2 / 5 × 3 / 12 + (339 - 339 × 2 / 5) × 2 / 5 × 9 / 12 = 94.92 (万元)；  
 2×20 年末设备报废净损失 = 339 - 101.7 - 94.92 - 18 - 12 = 112.38 (万元)。

## 刷 多项选择题

### 刷基础

打好基础·刷好题

44. ABD 【解析】选项 C，建造厂房时领用的生产用原材料的进项税额可以抵扣。
45. ABCD 【解析】企业应当按照固定资产准则等相关规定，在停工停产期间继续计提固定资产折旧，并根据用途计入相关资产的成本或当期损益。例如，企业因需求不足而停产或因事故而停工检修等，相关生产设备应当继续计提折旧。
46. ACD 【解析】选项 B，为取得土地使用权而缴纳的土地出让金应当确认为无形资产。企业以出包方式建造固定资产，其成本由建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括发生的建筑工程支出、安装工程支出以及需分摊计入各固定资产价值的待摊支出。选项 D，建造期间因可预见的不可抗力导致暂停施工发生的费用，比如梅雨季节停工损失，可以计入成本。如果是建造期间因不可预见的不可抗力导致暂停施工发生的费用计入营业外支出。

### 刷进阶

强化练习·刷提升

47. BCD 【解析】选项 A，已达到预定可使用状态的固定资产，无论是否交付使用，尚未办理竣工决算的，应当按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，原已经计提的折旧额不需要调整。

### 刷易错

高频易错·刷突破

48. ACD 【解析】本题容易多选 B。选项 A，按规定应照提折旧；选项 B，改扩建等原因而暂停使用的固定资产，因已转入在建工程，故不计提折旧；选项 C，经营租赁中，出租方拥有固定资产的所有权，故应计提折旧；选项 D，一般应确认相关的使用权资产，并对其计提折旧。

### 刷真题

优选真题·刷套路

49. BC 【解析】选项 A，与存货的生产和加工相关的固定资产的修理费用按照存货成本确定原则进行处理，行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产修理费用等后续支出计入管理费用或销售费用；选项 D，符合持有待售的条件，应停止计提折旧并按账面价值转入持有待售资产。

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

50. AC 【解析】设备的成本 =  $8\,000 \times 5\% + 7\,320 + 1\,200 + 1\,140 + 360 = 10\,420$  (万元)，员工培训费 120 万元计入管理费用，不计入设备成本。试运行所产产品应按其成本 200 万元列示于 2×23 年 12 月 31 日资产负债表“存货”项目。

51. ABCD 【解析】①计算已完工的固定资产的成本：核反应堆属于特殊行业的特定固定资产，确定其成本时应考虑弃置费用， $2\times 22$ 年1月1日弃置费用的现值 $=1\,000\times(P/F, 10\%, 20)=1\,000\times 0.148\,64=148.64$ (万元)。固定资产入账价值 $=100\,000+148.64=100\,148.64$ (万元)。

借：固定资产	100 148.64
贷：在建工程	100 000
预计负债	148.64

② $2\times 22$ 年12月31日：

借：财务费用	14.86
贷：预计负债	(148.64 $\times$ 10%) 14.86

③ $2\times 23$ 年12月31日应负担的利息 $= (148.64+14.86)\times 10\%=16.35$ (万元)。

借：财务费用	16.35
贷：预计负债	16.35

④ $2\times 23$ 年12月31日预计负债余额 $=148.64+14.86+16.35=179.85$ (万元)。

## 刷 综合题

### 刷基础

打好基础·刷好题

52. (1) 甲公司取得该设备的入账价值 $=300+100+5=405$ (万元)。

2月7日购入机器设备：

借：在建工程	300
应交税费——应交增值税(进项税额)	39
贷：银行存款	339

领用库存商品，计提安装工人的工资：

借：在建工程	105
贷：库存商品	100
应付职工薪酬	5

达到预定可使用状态：

借：固定资产	405
贷：在建工程	405

(2) $2\times 22$ 年6月30日：

借：投资性房地产——成本	1 500
累计折旧	(1 500/50 $\times$ 2.5) 75
贷：固定资产	1 500
其他综合收益	75

$2\times 22$ 年12月31日：

借：银行存款	50
贷：其他业务收入	50
借：投资性房地产——公允价值变动	100
贷：公允价值变动损益	100

(3) 生产线改扩建之前的账面价值 =  $1\ 000 - 1\ 000 / 10 \times 4 = 600$  (万元)。

借：在建工程	600
累计折旧	400
贷：固定资产	1 000

改扩建支出：

借：在建工程	500
贷：银行存款	500

该项生产线改扩建之后的入账价值 =  $600 + 500 = 1\ 100$  (万元)。

借：固定资产	1 100
贷：在建工程	1 100

(4) 改扩建完成后该生产线的尚可使用寿命 =  $15 \times 12 + 9 = 189$  (月)。

月折旧额 =  $1\ 100 / 189 = 5.82$  (万元)。

2×22 年该项固定资产计提的折旧额 =  $1\ 000 / 10 / 12 \times 7 + 5.82 \times 2 \approx 69.97$  (万元)。

## 第四章 无形资产参考答案及解析

### 刷 单项选择题

#### 刷基础

打好基础·刷好题

53. B 【解析】选项 B，商誉的存在无法与企业自身分离，不具有可辨认性，不应确认为无形资产。
54. B 【解析】外购的无形资产，其成本包括**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**。下列各项不包括在无形资产的初始成本中：①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；②无形资产已经达到预定用途以后发生的费用。无形资产的入账价值=1 800+90=1 890(万元)。

#### 刷进阶

强化练习·刷提升

55. A 【解析】内部研发无形资产的入账价值=200+2+6=208(万元)。研究阶段的支出以及开发阶段符合资本化条件前的支出不计入无形资产成本，为运行该无形资产发生的员工培训支出不构成无形资产的开发成本。
56. D 【解析】下列各项不包括在无形资产的初始成本中：①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；②无形资产已经达到预定用途以后发生的费用。
57. B 【解析】选项 B，应确认为投资性房地产。

#### 刷易错

高频易错·刷突破

58. B 【解析】**本题容易错选 C**。选项 A，自行研究开发无形资产达到预定用途前在资产负债表列示为开发支出，而 12 月 1 日已达到预定用途并交付使用，因此开发支出的列示金额为 0；选项 B，无形资产摊销额=300/10×1/12=2.5(万元)，无形资产 2×22 年末的账面价值=300-2.5=297.5(万元)，所以资产负债表无形资产列示的金额为 297.5 万元；选项 C，利润表研发费用列示的金额=30+20+30+20+30+2.5=132.5(万元)；选项 D，现金流量表应列示经营活动现金流量=30+30=60(万元)，投资活动现金流量为 100 万元。
59. C 【解析】**本题容易错选 A**。该无形资产原本应按照 10 年摊销，每年摊销额=22 500/10=2 250(万元)。由于在 2×24 年 1 月 1 日东方公司决定 3 年后不再使用，剩余使用寿命应该改为 3 年，所以从 2×24 年起，每年的摊销金额=(22 500-2 250×2)/3=6 000(万元)。
60. A 【解析】**本题容易错选 D**。该项无形资产在 2×23 年年末计提减值前的账面价值=

$4\ 000 - 4\ 000 / 10 \times 2 = 3\ 200$  (万元), 大于可收回金额 3 000 万元, 所以 2×23 年年末应计提减值 200 万元; 计提减值准备后, S 公司持有的该无形资产的账面价值为 3 000 万元; 2×25 年 S 公司出售该无形资产时的账面价值  $= 3\ 000 - 3\ 000 / 5 = 2\ 400$  (万元); 处置该无形资产形成的损益  $= 1\ 500 - 2\ 400 = -900$  (万元)。

## 刷真题

优选真题·刷套路

61. A 【解析】2×22 年 1 月至 6 月, 甲公司对于软件著作权计提的摊销金额  $= (200 - 20) / 4 \times 6 / 12 = 22.5$  (万元), 至 2×22 年 6 月 30 日已摊销金额  $= (200 - 20) / 4 \times 2.5 = 112.5$  (万元), 2×22 年 7 月至 12 月, 按照变更后预计净残值和剩余使用寿命计提摊销, 应计提摊销的金额  $= (200 - 112.5 - 40) / 1.5 \times 6 / 12 \approx 15.83$  (万元), 甲公司 2×22 年对该著作权计提摊销金额  $= 22.5 + 15.83 = 38.33$  (万元)。

## 刷冲关

冲关演练·刷速度

62. C 【解析】选项 A, 研究费用应记入“研发支出——费用化支出”科目, 期末转入管理费用; 选项 B, 费用化部分加计扣除产生永久性差异, 不确认递延所得税资产; 资本化部分产生可抵扣暂时性差异, 但也不确认递延所得税资产; 选项 D, 自行研发的无形资产, 费用化部分视为永久性差异, 不确认递延所得税; 资本化部分账面价值和计税基础的差异, 并不是产生于企业合并, 且初始确认时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额, 因此, 不需要确认所得税影响。
63. C 【解析】选项 A, 使用寿命不确定的无形资产不需要摊销; 选项 B, 属于会计估计变更, 不需要追溯调整; 选项 D, 无形资产的摊销额应按照受益对象计入相关成本费用科目, 不一定计入管理费用。
64. C 【解析】选项 A, 应该按照会计估计变更处理; 选项 B, 持有待售的无形资产不需要计提摊销; 选项 C, 企业在对确认为无形资产的数据资源的使用寿命进行估计时, 应当考虑无形资产估计使用寿命的因素, 并重点关注数据资源相关业务模式、权利限制、更新频率和时效性、有关产品或技术迭代、同类竞品等因素。

## 刷多顶选择题

## 刷基础

打好基础·刷好题

65. A 【解析】选项 B, 这种情况实质上相当于销售方在销售无形资产的同时, 把相关价款借给对方周转一段时间, 所收到的款项中即包括正常销售价款, 也包括借款利息收入(即各期分摊的融资收益)。选项 C, 通过政府补助取得的无形资产, 应当按照公允价值计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量; 选项 D, 以前期间已经费用化的支出不再进行调整。

## 刷进阶

强化练习·刷提升

66. AB 【解析】 $20\times 2$ 年1月1日确认无形资产 $=400\times 4.3295=1731.8$ (万元),选项C错误,未确认融资费用 $=2000-1731.8=268.2$ (万元); $20\times 2$ 年财务费用增加(未确认融资费用摊销额) $=1731.8\times 5\%=86.59$ (万元),选项A正确; $20\times 3$ 年财务费用增加(未确认融资费用摊销额) $=[1731.8-(400-86.59)]\times 5\%=1418.39\times 5\%\approx 70.92$ (万元),选项B正确; $20\times 3$ 年将要偿还的本金数 $=400-70.92=329.08$ (万元),该部分金额应在 $20\times 2$ 年12月31日资产负债表中“一年内到期的非流动负债”项目反映。 $20\times 2$ 年12月31日长期应付款列报金额 $=[1731.8-(400-86.59)]-329.08=1418.39-329.08=1089.31$ (万元),选项D错误。或者 $=$ 长期应付款的期末余额 $-$ 未确认融资费用的期末余额 $-20\times 3$ 年将要偿还的本金数 $=1600-(268.2-86.59)-329.08=1089.31$ (万元)。

## 刷易错

高频易错·刷突破

67. AD 【解析】本题容易多选B。选项A,对于尚未达到预定可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,都应当至少于每年年度终了进行减值测试;选项B,非同一控制下的企业合并中,对于购买日评估增值的被合并方可辨认资产,合并方应当予以确认(如为控股合并,在合并财务报表中确认,如为吸收合并,在个别财务报表中确认);选项D,同一控制下企业合并中,合并方不应确认被合并方在该项交易前未确认的无形资产。

## 刷真题

优选真题·刷套路

68. BC 【解析】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消耗方式。无法可靠确定预期消耗方式的,应当采用直线法摊销。受技术陈旧因素影响较大的无形资产,可采用类似固定资产加速折旧的方法进行摊销,选项A错误;用于生产产品的专利技术摊销应计入制造费用,选项D错误。
69. BCD 【解析】下列各项不包括在无形资产的初始成本中:①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;②无形资产已经达到预定用途以后发生的费用,选项A错误。

## 刷冲关

冲关演练·刷速度

70. BD 【解析】事项①,房地产开发企业准备增值后转让的土地使用权作为存货核算,一般企业取得准备增值后转让的土地使用权确认为投资性房地产;事项②,用于自用办公楼的土地使用权应作为无形资产核算,其年末列报金额 $=1500-1500/50/12\times 11=1472.5$ (万元);事项③,房地产开发企业取得的用于建造商品房的土地使用权应作为存货核算。