

第二章 资产

章节分析：资产这一章在历年考试中都占着非常大的比例，以前有着“得资产者得实务”之说，今年删掉了本章一些难点，但保留的知识点仍然是重中之重，尤其是资产可以和后面其他的要素相结合，也可以与资产负债表结合出大题，考生要对本章引起足够的重视，对于资产的学习要学会从取得——持有——处置这三个时间点来把握会计分录，预计分值不会低于 20 分

知识点：货币资金



知识点：货币资金——库存现金

【单选题】下列关于货币资金管理规定的说法中不正确的是()。

- A、开户单位现金收入应于当日送存开户银行
- B、不准谎报用途套取现金
- C、不准用银行账户代替其他单位和个人存入或支取现金
- D、向个人收购农副产品和其他物资的价款大于 1000 元的需要通过银行转账支付

正确答案：D

答案解析：向个人收购农副产品和其他物资的价款属于可以使用现金结算的范围。

链接：现金管理制度

- 1、现金的使用范围：支付个人的相关款项；结算起点以下（1000元）的零星支出；中国人民银行确定的其他支出。
- 2、现金的限额：按照企业3-5天日常零星开支确定，偏远地区不得超过15天。
- 3、现金的收支规定：收入必须送存银行；不得坐支。

【单选题】下列各项中，关于企业无法查明原因的现金溢余，经批准后会会计处理 表述正确的是()。(2017 年)

- A.冲减财务费用
- B.计入其他应付款
- C.冲减管理费用
- D.计入营业外收入

【答案】D

【解析】企业无法查明原因的现金溢余，报经批准后计入营业外收入

【单选题】企业在现金清查中发现现金短缺，无法查明原因，经批准应计入的会计科目是()。(2016 年)

- A.营业外支出
- B.财务费用
- C.管理费用
- D.其他业务成本

【答案】C【解析】现金清查中发生的无法查明原因的现金短缺计入管理费用。

注意：无法查明原因的现金溢余和现金短缺计入到的不是“成对”的会计科目哦

知识点：货币资金——银行存款

【单选题】甲公司 2014 年 12 月 31 日银行存款日记账余额为 540 万元，银行对账单余额为 830 万元。经核对，发现以下未达账项：(1)企业送存转账支票 600 万元，并已登记银行存款增加，但银行尚未入账；(2)企业开出转账支票 450 万元，并

已登记银行存款减少,但持票单位尚未到银行办理转账,银行尚未入账;(3)企业委托银行代收某公司货款 480 万元,银行已收妥并登记入账,但企业未收到收款通知,尚未记账;(4)银行代企业支付电话费 40 万元,银行已登记减少企业银行存款,但企业未收到银行付款通知,尚未记账。调节后银行存款余额应为()。

- A.980 万元
B.1100 万元
C.950 万元
D.1270 万元

【答案】A

【解析】如下表所示

项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记余额	540	银行对账单余额	830
加:银行已收、企业未收	480	加:企业已收、银行未收	600
减:银行已付、企业未付	40	减:企业已付、银行未付	450
调节后存款余额	980	调节后存款余额	980

【多选题】企业下列未达账项中,会导致企业银行存款日记余额小于银行对账单余额的有()。

- A.企业送存的支票,银行尚未入账
B.企业开出的支票,银行尚未入账
C.银行代付的电费,企业尚未入账
D.银行代收的款项,企业尚未入账

【答案】BD【解析】选项 AC 会导致银行存款日记余额大于银行对账单余额。

注意:银行存款余额调节表对应的未达账项:谁收谁多,谁付谁少

知识点:货币资金——其他货币资金

[(2017 年)多选题]下列各项中,企业应通过“其他货币资金”科目核算的有()。

- A.存入证券公司指定银行的存出投资款
B.申请银行汇票划转出票银行的款项
C.开具信用证存入银行的保证金款项
D.汇往采购地银行开立采购专户的款项

【答案】ABCD【解析】选项 A 属于存出投资款;选项 B 属于银行汇票存款;选项 C 属于信用证保证金存款;选项 D 属于外埠存款;选项 ABCD 属于其他货币资金。补充:还有两个正向计入其他货币资金的是:银行本票存款和信用卡存款

[(2013 年)单选题]下列各项中不会引起其他货币资金发生变动的是()。

- A.企业销售商品收到商业汇票
B.企业用银行本票购买办公用品
C.企业将款项汇往外地开立采购专业账户
D.企业为购买基金将资金存入在证券公司指定银行开立账户

【答案】A【解析】A 选项商业汇票在“应收票据”科目核算,不会引起其他货币资金发生增减变动。

注意:“其他货币资金”的考点多在于正向列举中的 6 个,以及反向排除商业汇票(银行承兑汇票和商业承兑汇票)

知识点:应收及预付款项

应收及预付款项是指企业在日常生产经营过程中发生的各项债权。



【多选题】下列关于商业汇票的说法,正确的是()。

- A.商业汇票的付款期限,最长不得超过 3 个月
B.商业汇票的付款期限,最长不得超过 6 个月
C.商业承兑汇票的出票人到期未缴纳票款,银行不承担支付义务
D.银行承兑汇票的出票人到期未缴纳票款,银行不承担支付义务

【答案】BC

【解析】选项 A，商业汇票的付款期限最长不得超过 6 个月；选择 D，银行承兑汇票到期，出票人未能足额缴纳票款的，承兑银行需无条件向持票人付款。

知识点：应收及预付款项——应收票据

【多选题】应收票据终止确认时，对应的会计科目可能是（ ）

A 资本公积

C 应交税费

B 原材料

D 未分配利润

【答案】BC

注意：应收票据的终止指的是票据未到期而终止，有两种情况，一是背书，二是贴现，本题中 BC 对应的是背书的会计科目，若选项中出现了“银行存款”“财务费用”也可以选，对应的是贴现。

知识点：应收及预付款项——应收账款

【(2013 年)单选题】某企业采用托收承付结算方式销售一批商品，增值税专用发票注明的价款为 1000 万元，增值税税额为 170 万元，销售商品为客户代垫运输费 5 万元，全部款项已办妥托收手续。该企业应确认的应收账款为（ ）万元。

A.1000

C.1170

B.1005

D.1175

【答案】D【解析】企业应确认的应收账款=1000+170+5=1175 万元 解题技巧：简化记忆：应收账款的金额=价+税+费

【(2017 年)单选题】企业未设置“预付账款”科目，发生预付货款业务时应借记的会计科目是（ ）。

A.预收账款

B.其他应付款

C.应收账款

D.应付账款

【答案】D【解析】企业未设置“预付账款”科目，发生预付货款业务时应借记的会计科目是“应付账款”科目。

解题技巧：企业不设置“预付账款”和“预收账款”科目的，可分别在“应付账款”的借方和“应收账款”的贷方登记，记住：“两收合一收，两付合一付，资产记借方，负债记贷方”

知识点：应收及预付款项——其他应收款

【(2016 年)单选题】下列各项中，应计入资产负债表“其他应收款”项目的是（ ）。

A.应付租入包装物的租金

C.应付经营租赁固定资产的租金

B.销售商品应收取的包装物租金

D.无力支付到期的银行承兑汇票

【答案】B【解析】选项 A、C 计入其他应付款；选项 D 计入短期借款。

解题技巧：抓住题干关键词，可快速解题，A 选项“应付”；C 选项“应付”，D 选项“无力支付”（无力支付的债务还能变成可以收回的债权吗）

知识点：应收及预付款项——坏账准备

【(2015 年)单选题】2014 年年初某公司“坏账准备”科目贷方余额为 3 万元，3 月 20 日收回已核销的坏账 12 万元并入账，12 月 31 日“应收账款”科目余额为 220 万元（所属明细科目为借方余额），预计未来现金流量现值为 200 万元，不考虑其他因素，2014 年年末该公司计提的坏账准备金额为（ ）万元。

A.17

B.29

C.20

D.5

【答案】D【解析】2014 年末应计提的坏账准备金额=220-200-（12+3）=5 万元

解题技巧：在计算该计提多少坏账准备的时候，一定要考虑坏账准备计提前余额有多少，切不可直接用 220-200=20 去计提，年初“坏账准备”科目贷方余额有 3 万，加上 3 月 20 日收回已核销的坏账 12 万，坏账准备在年末计提前有 15 万余额，年末需要 20 万，再多加 5 万即可。

知识点：应收及预付款项——坏账准备

【(2013 年)·单选题】2012 年 12 月初，某企业“坏账准备”科目贷方余额为 6 万元。12 月 31 日“应收账款”科目借方余额为 100 万元，经减值测试，该企业应收账款预计未来现金流量现值为 95 万元。该企业 2012 年末应计提的坏账准备金额为（ ）万元。

A.-1

B.1

C.5

D.11

【答案】A【解析】期末应计提的坏账准备=100-95-6=-1（万元）

解题技巧：原理同上题，坏账准备金多退少补，年末坏账准备计算余额为 $100-95=5$ ，但“坏账准备”科目已有贷方余额 6 万，不需要那么多，本期退 1 万，即 $5-6=-1$

【（2014 年）·多选题】下列各项中，会导致企业应收账款账面价值减少的有（ ）。

- A. 转销无法收回备抵法核算的应收账款 B. 收回应收账款
C. 计提应收账款坏账准备 D. 收回已转销的应收账款

【答案】BCD 【解析】

选项 A 错误，借：坏账准备，贷：应收账款，不会影响应收账款的账面价值

选项 B 正确，借：银行存款等，贷：应收账款，减少应收账款的账面价值

选项 C 正确，借：资产减值损失，贷：坏账准备，减少应收账款的账面价值

选项 D 正确，借：应收账款，贷：坏账准备，同时借：银行存款，贷：应收账款，减少应收账款的账面价值

知识点：应收及预付款项——坏账准备

【例题·单选题】甲公司 2016 年年初应收账款余额为 1800 万元，本期赊销款为 200 万元，当期收回应收账款 500 万元，甲公司按应收账款余额百分比法计提坏账准备，计提比例为 2%，则 2016 年年末应当计提的坏账准备金额为（ ）。

- A. 6 万元 B. 30 万元 C. -6 万元 D. -3 万元

【答案】C 【解析】2016 年年末应收账款余额 = $1800 + 200 - 500 = 1500$ （万元），应提足的坏账准备金额 = $1500 \times 2\% = 30$ （万元），而 2016 年年初坏账准备的余额有 $1800 \times 2\% = 36$ 万，所以坏账准备多了，要冲回 6 万元。

【（2010 年）·多选题】下列各项中，应计提坏账准备的有（ ）。

- A. 应收账款 C. 预付账款
B. 应收票据 D. 其他应收款

【答案】ABCD 【解析】以上四个选项均应计提坏账准备。

注意：应收及预付款项都应计提准备，不能因为学的是应收账款对应的坏账准备就认为只有此科目才可以计提。

知识点：交易性金融资产

【（2017 年改编）·单选题】甲公司从证券市场购入乙公司股票 50000 股，划分为交易性金融资产。甲公司为此支付价款 105 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 1 万元，另支付相关交易费用 0.5 万元，假定不考虑其他因素，甲公司该项投资的入账金额为（ ）万元。

- A. 104 B. 105.5 C. 105 D. 104.5

【答案】C 【解析】该交易性金融资产的入账金额为 105 万元，相关交易费用计入投资收益。

注意：取得交易性金融资产所支付的价款中包含了已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息的，不单独确认为应收项目，而应构成交易性金融资产的初始入账金额。（2018 年变化）

【（2015 年改编）·单选题】2014 年 1 月 3 日，甲公司 1100 万元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 25 万元）购入乙公司发行的公司债券，另支付交易费用 10 万元，将其确认为交易性金融资产。该债券面值为 1000 万元，票面年利率为 5%，每年年初付息一次。不考虑其他因素，甲公司取得该项交易性金融资产的初始入账金额为（ ）万元。

- A. 1000 B. 1100 C. 1075 D. 1110

【答案】B 【解析】取得交易性金融资产的初始入账金额 1100 万元，初始入账金额包含应收项目不含交易费用

【（2016 年改编）·单选题】2015 年 12 月 10 日，甲公司购入乙公司股票 10 万股，将其划分为交易性金融资产，购买日支付价款 249 万元，另支付交易费用 0.6 万元，2015 年 12 月 31 日，该股票的公允价值为 258 万元，不考虑其他因素，甲公司 2015 年度利润表“公允价值变动收益”项目本期金额为（ ）万元。

- A. 9 B. 9.6 C. 0.6 D. 8.4

【答案】A 【解析】2015 年 12 月 10 日，购入交易性金融资产的入账价值为 249 万元，2015 年该交易性金融资产的公允价值变动额 = $258 - 249 = 9$ 万元

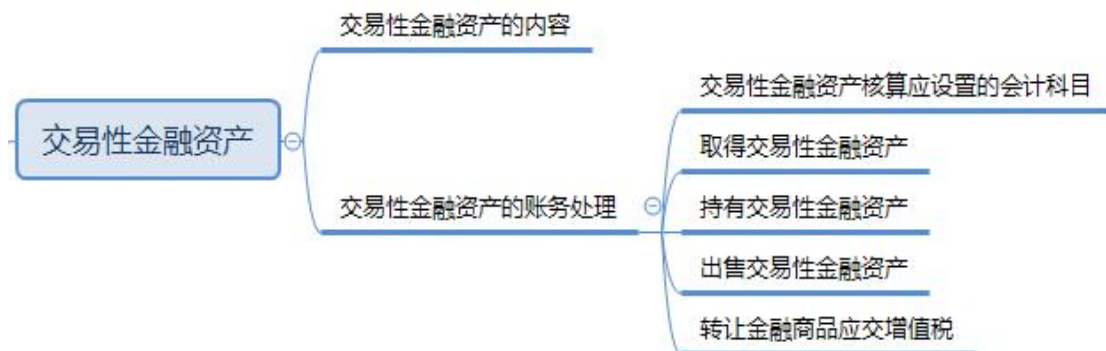
【单选题】甲公司将其持有的交易性金融资产全部出售，售价为 3000 万元；出售前该金融资产的账面价值为 2800 万元（其中成本 2500 万元，公允价值变动 300 万元）。假定不考虑增值税等其他因素，甲公司对该交易应确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 200 B. -200 C. 500 D. -500

【答案】C【解析】甲公司对该交易应确认的投资收益=3000-2500=500(万元)。

注意：要看清题目问的是处置交易性金融资产的投资收益还是对损益

(利润)的影响，如果是对损益影响的话，答案=3000-2800=200 万元



知识点：存货



知识点：存货——入账成本

【(2017年)单选题】某企业为增值税一般纳税人，2016年9月购入一批原材料，增值税专用发票上注明的价款为50万元。增值税税额为8.5万元。款项已经支付。另以银行存款支付装卸费0.3万元(不考虑增值税)。入库时发生挑选整理费0.2万元。运输途中发生合理损耗0.1万元。不考虑其他因素。该批原材料的入账成本为()万元。

A.50.5

B.59

C.50.6

D.50.4

【答案】A【解析】存货的采购成本包括购买价款、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的税费（不含可抵扣的进项税）所以本题中原材料的入账成本=50+0.3+0.2=50.5（万元）

知识点：存货——先进先出法

【单选题】某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。2018年9月1日，甲材料结存200千克，每千克实际成本为300元；9月7日购入甲材料350千克，每千克实际成本为310元；9月21日购入甲材料400千克，每千克实际成本为290元；9月28日发出甲材料500千克。9月份甲材料发出成本为（ ）元。

A.145000 B.150000 C.153000 D.155000

【答案】C【解析】9月份发出甲材料成本=200×300+300×310=153000(元)。

知识点：存货——月末一次加权平均法

【单选题】某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2018年3月1日结存甲材料200件，单位成本40元；3月15日购入甲材料400件，单位成本35元；3月20日购入甲材料400件，单位成本38元；当月共发出甲材料500件。3月份发出甲材料的成本为（ ）元

A.18500 B.18600 C.19000 D.20000

【答案】B【解析】甲材料平均单位成本=（200×40+400×35+400×38）÷（200+400+400）=37.2（元）

3月发出甲材料成本=500×37.2=18600（元）。

知识点：存货

1、掌握实际成本法下四种入库情况分录：

- 1.1 单货同到
- 1.2 单到货未到
- 1.3 货到单未到
- 1.4 预付货款

2、掌握实际成本法下发出原材料账务处理——谁受益谁承担

3、掌握计划成本法下采购和发出对应超支差和节约差计算

1.1 实际成本核算——单货同到

【举例】甲公司（增值税一般纳税人）购入C材料一批，增值税专用发票上记载的货款为500000元，增值税税额为85000元，另对方代垫包装费1000元（不考虑增值税），全部款项已用银行存款付讫，材料已验收入库。

甲公司应编制如下会计分录：

借：原材料——C材料	501000
应交税费——应交增值税(进项税额)	85000
贷：银行存款	586000

1.2 实际成本核算——单到货未到

【举例】甲公司（增值税一般纳税人）购入F材料一批，4月2日发票及账单已收到，增值税专用发票上记载的货款为20000元，增值税税额为3400元。另支付保险费1000元，货款已支付，材料尚未到达。4月10日，上述购入的F材料已收到，并验收入库。

（1）4月2日甲公司应编制如下会计分录：

借：在途物资	21000
应交税费——应交增值税（进项税额）	3400
贷：银行存款	24400

（2）4月10日甲公司应编制如下会计分录：

借：原材料	21000
贷：在途物资	21000

1.3 实际成本核算——货到单未到

【举例】甲公司（增值税一般纳税人）购入原材料一批，材料已验收入库，月末发票账单尚未收到也无法确定其实际成本，

暂估价值为 30000 元。甲公司月末应编制如下会计分录：

借：原材料 30000
贷：应付账款——暂估应付账款 30000

下月初作相反的会计分录予以冲回（实际工作中用的是红字冲销法）

借：应付账款——暂估应付账款 30000
贷：原材料 30000

（等到下月发票账单收到，再回归到第一种单货同到的情况去做分录）

1.4 实际成本核算——预付

【举例】甲公司向乙公司采购材料 5 000 公斤，每公斤单价 10 元，所需支付的款项总额 50 000 元。按照合同规定向乙公司预付货款的 50%，验收货物后补付其余款项。

预付 50%的货款时：

借：预付账款—乙公司 25 000
贷：银行存款 25 000

【接上例】收到乙公司发来的 5000 公斤材料，验收无误，增值税专用发票记载的货款为 50 000 元，增值税税额为 8 500 元。甲公司以银行存款补付款项所欠 33 500 元。

借：原材料 50 000
应交税费—应交增值税（进项税额） 8 500
贷：预付账款—乙公司 58 500
借：预付账款—乙公司 33 500
贷：银行存款 33 500

实际成本法下发出材料账务处理——谁收益谁承担

【举例】甲公司根据“发料凭证汇总表”的记录，1 月份基本生产车间领用 K 材料 500000 元，辅助生产车间领用 K 材料 40000 元，车间管理部门领用 K 材料 5000 元，企业行政管理部门领用 K 材料 4000 元，共计 549000 元。甲公司应编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本 500000
——辅助生产成本 40000
制造费用 5000
管理费用 4000
贷：原材料——K 材料 549000

【(2013 年)单选题】某企业为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。本月销售一批材料，价值 6 084 元（含增值税）。该批材料计划成本为 4 200 元，材料成本差异率为 2%，该企业销售材料应确认的损益为（ ）元。

A.916 B.1 084 C.1 884 D.1 968

【答案】A【解析】销售材料确认的其他业务收入=6 084÷(1+17%)=5 200(元)，确认的其他业务成本=4200×(1+2%)=4 284(元)，销售材料应确认的损益=5 200-4 284=916(元)。

点评：本题非常具有代表性，将收入、费用和资产结合起来考察，综合性较强的一道好题。

知识点：存货——计划成本的计算

【(2010 年)•单选题】某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为 130 万元，材料成本差异为节约 20 万元。当月购入材料一批，实际成本 110 万元，计划成本 120 万元，领用材料的计划成本为 100 万元。该企业当月领用材料的实际成本为（ ）万元。

A.88 B.96 C.100 D.112

【答案】A 【解析】材料成本差异率 $=(-20-10) \div (130+120) \times 100\% = -12\%$ ；当月领用材料的实际成本 $=100 \times (1-12\%) = 88$ （万元）。

注意：计算材料成本差异率和实际成本的计算都是套路，多做两遍就会了，一定要会依葫芦画瓢啊

知识点：存货——计划成本计算

【(2012年)·单选题】某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为200万元，材料成本差异为节约20万元，当月购入材料一批，实际成本为135万元，计划成本为150万元，领用材料的计划成本为180万元。当月结存材料的实际成本为（ ）万元。

A.153 B.162 C.170 D.187

【答案】A【解析】本月材料成本差异率 $=(-20-15)/(200+150) \times 100\% = -10\%$ ，领用原材料的实际成本 $=180 \times (1-10\%) = 162$ （万元），当月结存材料的实际成本 $= (200-20) + 135 - 162 = 153$ （万元）。

知识点：存货——包装物

【(2016年)·多选题】下列各项中，有关包装物的会计处理表述正确的有（ ）。

- A.随商品出售不单独计价的包装物成本，计入销售费用
- B.生产领用的包装物成本，计入生产成本
- C.随商品出售单独计价的包装物成本，计入其他业务成本
- D.多次反复使用的包装物成本，根据使用次数分次摊销计入相应成本费用

【答案】ABCD【解析】四个选项均正确。

知识点：存货——委托加工物资

【(2017年)·多选题】下列各项中，应计入加工收回后直接出售的委托方加工物资成本的有（ ）。

- A.由受托方代收代缴的消费税
- C.实际耗用的原材料费用
- B.支付委托加工的往返运输费
- D.支付的加工费

【答案】ABCD

【解析】委托加工物资收回后直接出售，应将材料费用、加工费、运输费以及受托方代收代缴的消费税都计入委托加工物资的成本核算。

知识点：存货——商品流通企业毛利率法

【(2011年)单选题】某商场采用毛利率法计算期末存货成本。甲类商品2010年4月1日期初成本为3500万元，当月购货成本为500万元，当月销售收入为4500万元。甲类商品第一季度实际毛利率为25%。2010年4月30日，甲类商品结存成本为（ ）万元。

A.50 B.1125 C.625 D.3375

【答案】C 【解析】销售成本 $=4500 \times (1-25\%) = 3375$ （万元）期末存货成本 $=3500+500-3375=625$ （万元）。

知识点：存货——商品流通企业售价金额法

【(2016年)·单选题】某商场采用售价金额法核算库存商品。2015年3月1日，该商场库存商品的进价成本总额为180万元，售价总额为250万元；本月购入商品的进价成本总额为500万元，售价总额为750万元；本月实现的销售收入总额为600万元。不考虑其他因素，2015年3月31日该商场库存商品的成本总额为（ ）万元。

A.408 B.400 C.272 D.192

【答案】C【解析】本月商品进销差价率 $= (期初库存商品进销差价+本期购入商品进销差价) \div (期初库存商品售价+本期购入商品售价) \times 100\% = (250-180+750-500) \div (250+750) \times 100\% = 32\%$ ，2015年3月31日该商场库存商品的成本总额 $=180+500-600 \times (1-32\%) = 272$ （万元）。

知识点：存货——清查

【(2017年)单选题】下列各项中，关于企业原材料盘亏及毁损会计处理表述正确的是（ ）。

- A.保管员过失造成的损失，计入管理费用
- C.应由保险公司赔偿的部分，计入营业外收入
- B.因台风造成的净损失，计入营业外支出
- D.经营活动造成的净损失，计入其他业务成本

【答案】B【解析】企业发生原材料盘亏或毁损，按管理权限报经批准后：

借：原材料等（收回的残料价值）

其他应收款（应由保险公司或过失人赔偿的部分）

管理费用（一般经营损失）

营业外支出（非常损失）

贷：待处理财产损益

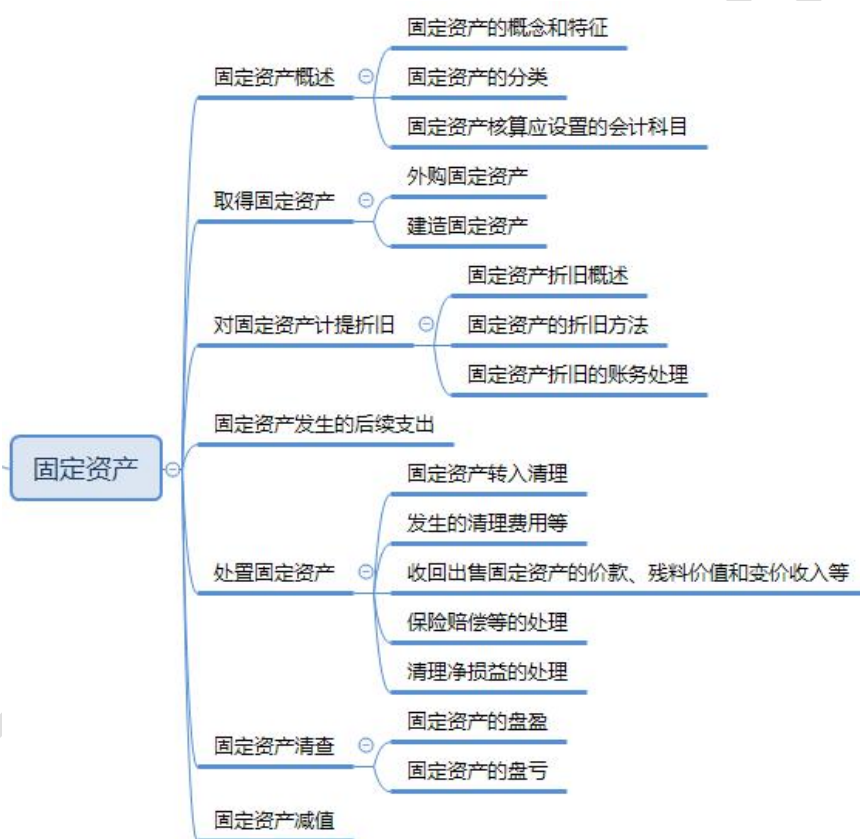
知识点：存货——减值

【（2017年）·单选题】某企业2017年3月31日，乙存货的实际成本为100万元，加工该存货至完工产成品估计还将发生成本为25万元，估计销售费用和相关税费为3万元，估计该存货生产的产成品售价120万元。假定乙存货月初“存货跌价准备”科目余额为12万元，2017年3月31日应计提的存货跌价准备为（ ）万元。

A.-8 B.4 C.8 D.-4

【答案】D【解析】可变现净值=存货的估计售价-进一步加工成本-估计的销售费用和税费=120-25-3=92（万元）。当期应计提的存货跌价准备=（存货成本-可变现净值）-存货跌价准备已有贷方余额=（100-92）-12=-4（万元）。

知识点：固定资产



知识点：固定资产的取得

【（2011年改编）·单选题】某增值税一般纳税人企业自建仓库一幢，购入工程物资200万元，增值税税额为34万元，已全部用于建造仓库；耗用库存材料50万元，应负担的增值税税额为8.5万元；支付建筑工人工资36万元。该仓库建造完成并达到预定可使用状态，其入账价值为（ ）万元。

A.250 B.292.5 C.286 D.328.5

【答案】C【解析】根据营改增相关规定，建造固定资产相关的增值税可以抵扣，所以该仓库的入账价值=200+50+36=286（万元）。

知识点：固定资产折旧的计算

【年限平均法举例】甲公司有一台生产用机器设备，原价为608万元，预计使用10年，预计净残值为8万元。计算该机器设备每月计提的折旧金额。

【答案】月折旧额=（原值-预计净残值）÷使用年限÷12

$= (608-8) \div 10 \div 12 = 5$ (万元)。

【工作量法举例】某企业的一辆运货卡车的原价为 600000 元,预计总行驶里程为 500000 公里,预计报废时的净残值率为 5%,本月行驶 4000 公里。该辆汽车的月折旧额计算如下:

单位里程折旧额 $=600000 \times (1-5\%) \div 500000 = 1.14$ (元/公里),

本月折旧额 $=4000 \times 1.14 = 4560$ (元)。

老师寄语:在涉及到公式计算的题目中,只背公式效果最慢且没有效率,考试也不会直接考公式,一定要去大量的做题运用,记住是自己去做题,而不是看题。

【双倍余额递减法例题】某企业一项固定资产的原价为 1000000 元,预计使用年限为 5 年,预计净残值为 4000 元。按双倍余额递减法计提折旧,每年的折旧额计算如下:

年折旧率 $=2/5 \times 100\% = 40\%$ (前 n-2 年适用的折旧率)

第 1 年应提的折旧额 $=1000000 \times 40\% = 400000$ (元)

第 2 年应提的折旧额 $= (1000000 - 400000) \times 40\% = 240000$ (元)

第 3 年应提的折旧额 $= (1000000 - 400000 - 240000) \times 40\% = 144000$ (元)

从第 4 年起改用年限平均法(直线法)计提折旧,在最后两年内考虑残值,年限平均。

第 4 年、第 5 年的年折旧额

$= (1000000 - 400000 - 240000 - 144000 - 4000) \div 2 = 106000$ (元)。

【年数总和法例题】甲公司为增值税一般纳税人,2017 年 12 月 31 日购入不需要安装的生产设备一台,当日投入使用。该设备价款为 360 万元,增值税税额为 61.2 万元,预计使用寿命为 5 年,预计净残值为零,采用年数总和法计提折旧。

【解析】年数总和法,顾名思义,分母把能使用的年份求和: $1+2+3+4+5=15$;分子是还能够使用几年,用应计提折旧额乘以逐年递减的比率,如下:

该设备 2018 年(还能使用 5 年)应计提的折旧额 $=360 \times 5/15 = 120$ (万元)

该设备 2019 年(还能使用 4 年)应计提的折旧额 $=360 \times 4/15 = 96$ (万元)

知识点:固定资产的后续支出

【(2017 年)单选题】某企业对生产设备进行改良,发生资本化支出共计 45 万元,被替换旧部件的账面价值为 10 万元,该设备原价为 500 万元,已计提折旧 300 万元。不考虑其他因素,该设备改良后的入账价值为()万元。

A.245 B.235 C.200 D.190

【答案】B 【解析】设备改良后的入账价值 $= (500 - 300) + 45 - 10 = 235$ (万元)

做题技巧:改良后的入账价值:加新减旧

知识点:固定资产的处置

【(2016 年)单选题】某企业处置一项固定资产收回的价款为 80 万元,该资产原价为 100 万元,已计提折旧 60 万元,计提减值准备 5 万元,处置发生清理费用 5 万元,不考虑其他因素,处置该资产对当期利润总额的影响金额为()万元。

A.40 B.80 C.50 D.35

【答案】A 【解析】处置固定资产的净收益 $=80 - (100 - 60 - 5) - 5 = 40$ (万元)。影响利润总额的金额为 40 万元。

知识点:无形资产和长期待摊费用

【2017 年·单选题】2016 年 1 月 1 日,某企业开始自行研究开发一套软件,研究阶段发生支出 30 万元,开发阶段发生支出 125 万元,开发阶段的支出均满足资本化条件。4 月 15 日,该软件开发成功并依法申请了专利,支付相关手续费 1 万元。不考虑其他因素,该项无形资产的入账价值为()万元。

A.126 B.155 C.125 D.156

【答案】A 【解析】研究阶段支付应费用化,不构成无形资产入账成本,无形资产的入账价值 $=125 + 1 = 126$ (万元)。

知识点:无形资产和长期待摊费用

【2014 年·单选题】下列各项中,关于企业无形资产表述不正确的是()。

- A.使用寿命不确定的无形资产不应摊销
- B.研究阶段和开发阶段的支出应全部计入无形资产成本
- C.无形资产应当按照成本进行初始计量
- D.出租无形资产的摊销额应计入其他业务成本

【答案】B 【解析】企业的无形资产应该按照成本进行初始计量,选项 C 正确;对于自行研究开发的无形资产应该区分研究

阶段的支出和开发阶段的支出，只有开发阶段符合资本化条件的支出才能计入无形资产的成本，选项 B 错误；对于使用寿命不确定的无形资产不应摊销，选项 A 正确；出租无形资产的摊销额应该计入其他业务成本，选项 D 正确。

知识点：无形资产和长期待摊费用

【2015 年•判断题】企业使用寿命确定的无形资产应自可供使用（即其达到预定用途）下月起开始摊销，处置当月照常摊销。（ ）

【答案】×【解析】对于使用寿命确定的无形资产应当自可供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销。

引申：固定资产计提折旧当月增加，当月不提，当月减少，当月照提

无形资产摊销只看当月，当月增加即摊销，当月减少即停摊

知识点：无形资产和长期待摊费用

【不定项选择题】甲企业为增值税一般纳税人，2010 年度至 2012 年度发生的与无形资产有关业务如下：（2013 年）

（1）2010 年 1 月 10 日，甲企业开始自行研发一项行政管理用非专利技术，截至 2010 年 5 月 31 日，用银行存款支付外单位协作费 74 万元，领用本企业原材料成本 26 万元（不考虑增值税因素），经测试，该项研发活动已完成研究阶段。

（2）2010 年 6 月 1 日研发活动进入开发阶段，该阶段发生研究人员的薪酬支出 35 万元，领用材料成本 85 万元（不考虑增值税因素），全部符合资本化条件，2010 年 12 月 1 日，该项研发活动结束，最终开发形成一项非专利技术投入使用，该非专利技术预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

（3）2011 年 1 月 1 日，甲企业将该非专利技术出租给乙企业，双方约定租赁期限为 2 年，每月月末以银行转账结算方式收取租金 1.5 万元

（4）2012 年 12 月 31 日，租赁期限届满，经减值测试，该非专利技术的可收回金额为 52 万元。

要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（答案中的金额单位用万元表示）

1.根据资料（1）和（2），甲企业自行研究开发无形资产的入账价值是（ ）万元。

- A.100 C.146
B.120 D.220

【答案】B【解析】企业自行研究开发无形资产在研究阶段发生的支出不符合资本化条件，计入研发支出——费用化支出，最终计入当期损益；开发阶段符合资本化条件的支出计入研发支出——资本化支出，最终计入无形资产。所以甲企业自行研究开发无形资产的入账价值=35+85=120（万元）。

2.根据资料（1）至（3），下列各项中，关于甲企业该非专利技术摊销的会计处理表述正确的是（ ）。

- A.应当自可供使用的下月起开始摊销
B.应当自可供使用的当月起开始摊销
C.该非专利技术出租前的摊销额应计入管理费用
D.摊销方法应当反映与该非专利技术有关的经济利益的预期实现方式

【答案】BCD【解析】对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用的当月起开始摊销，处置当月不再摊销，所以选项 A 错误，选项 B 正确；该无形资产出租前供行政管理用，所以出租前其摊销额应计入管理费用，选项 C 正确；企业选择无形资产的摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式，选项 D 正确。

知识点：无形资产和长期待摊费用

3.根据资料（3），下列各项中，甲企业 2011 年 1 月出租无形资产计提的摊销额和收取租金的会计处理正确的是（ ）。

- A.借：其他业务成本 2 C.借：银行存款 1.5
贷：累计摊销 2 贷：其他业务收入 1.5
B.借：管理费用 2 D.借：银行存款 1.5
贷：累计摊销 2 贷：营业外收入 1.5

【答案】AC

【解析】出租无形资产的摊销额计入其他业务成本，租金收入计入其他业务收入，每月摊销额 $=120 \div 5 \div 12=2$ （万元）。所以该分录为：

借：银行存款	1.5	借：其他业务成本	2
贷：其他业务收入	1.5	贷：累计摊销	2

注意：求解第三道题要运用到第一道题的答案，即无形资产的成本是 120，才能求出每月摊销额，本题也可以利用排除法直接选出答案。

4.根据资料（4），甲企业非专利技术的减值金额是（ ）万元

- | | |
|------|--------|
| A.0 | C.20 |
| B.18 | D.35.6 |

【答案】B【解析】2012 年 12 月 31 日，该无形资产已计提摊销额 $=2 \times (1+12 \times 2)$ （2010 年 12 月，和 2011 年，2012 年两年） $=50$ （万元），计提减值损失前该无形资产的账面价值 $=120-2 \times (1+12 \times 2)=70$ （万元），可收回金额为 52 万元，所以计提减值金额 $=70-52=18$ （万元）。

5.根据资料（1）至（4），甲企业 2012 年 12 月 31 日应列入资产负债表“无形资产”项目的金额是（ ）万元。

- | | |
|------|------|
| A.52 | C.72 |
| B.70 | D.88 |

【答案】A

【解析】列入资产负债表“无形资产”项目金额=无形资产账面原值-无形资产累计摊销-无形资产减值损失 $=120-50-18=52$ （万元）。