

## 第二章 资产

### 习题

【例题·不定项选择题】 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2014 年度至 2016 年度发生有关业务资料如下：

（1）2014 年 1 月 1 日，为建造一条生产线筹措资金，从银行取得借款 500 万元，期限为 1 年。合同年利率为 6%，到期一次还本付息。所借款项已存入银行。

（2）2014 年 1 月 1 日，采用出包方式建造该生产线，支付工程款 500 万元。

（3）6 月 1 日，获得非关联方捐赠 168 万元，款项已存入银行。当日支付生产线工程余款 316.66 万元，取得增值税专用发票注明的价款 698 万元，增值税税额 118.66 万元。

（4）2014 年 12 月 1 日，生产线工程完工，达到预定可使用状态。甲公司为了使操作人员能够迅速使用该设备，支付专业人员培训费取得增值税专用发票注明的价款 10 万元，增值税税额 0.6 万元。甲公司预计该生产线可以使用 5 年。预计净残值为 2 万元。采用年数总和法计提折旧。

（5）2014 年 12 月 31 日，甲公司归还银行借款本息（甲公司每月计提利息）。

（6）2016 年 6 月 20 日，该生产线因自然灾害损毁，其账面价值为 373.2 万元，残料作价 5 万元验收入库。甲公司自行清理，以银行存款支付清理费用 3 万元（不考虑增值税）。经保险公司核定赔偿损失 200 万元，赔款尚未收到。

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）（2017 年改编）

1. 根据资料（1）和（5），下列各项中会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 2014 年 1 月 1 日取得借款时，应贷记“短期借款”科目 500 万元
- B. 2014 年 1 月 31 日计提借款利息时，应借记“财务费用”科目 2.5 万元
- C. 2014 年 12 月 31 日归还借款时，应借记“短期借款”科目 500 万元
- D. 2014 年 1 月 31 日计提借款利息时，应贷记“应付利息”科目 2.5 万元

【答案】 ABCD

【解析】 2014 年 1 月 1 日取得借款时：

借：银行存款 500

贷：短期借款 500

2014 年 1 月 31 日计提短期借款利息时：

借：财务费用 2.5 （500 × 6%/12）

贷：应付利息 2.5

2014 年 12 月 31 日归还短期借款时：

借：短期借款 500

应付利息 30

贷：银行存款 530

2. 根据资料（2），下列各项中，甲公司会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 12 月 31 日取得捐助款时，借记“银行存款”科目 168 万元
- B. 1 月 1 日支付工程款时，借记“在建工程”科目 500 万元
- C. 12 月 31 日取得捐赠款时，贷记“营业外收入”科目 168 万元
- D. 1 月 1 日支付工程款时，借记“预付账款”科目 500 万元

【答案】 ABC

【解析】 1 月 1 日支付工程款：

借：在建工程 500

贷：银行存款 500

12 月 31 日支付工程余款：

借：在建工程 168

贷：银行存款 168

3. 根据资料（1）至（3），甲公司该生产线的入账价值是（ ）万元。

- A. 816.66
- B. 698
- C. 708
- D. 817.26

【答案】 B

【解析】 该生产线的入账价值 698 万元，支付专业人员培训费在发生时计入当期损益。

4. 根据资料（1）至（4），下列各项中，关于该生产线计提折旧的表述正确的是（ ）。

- A. 自 2015 年 1 月起计提折旧
- B. 自 2014 年 12 月起计提折旧
- C. 2015 年计提折旧金额 232 万元
- D. 2016 年计提折旧金额为 92.8 万元

【答案】ACD

【解析】2014年12月31日固定资产达到预定可使用状态，应从2015年1月1日开始计提折旧，2015年应计提折旧额 = (698-2) × 5/15 = 232 (万元)；2016年应计提折旧额 = (698-2) × 4/15 × 6/12 = 92.8 (万元)。

5. 根据资料(4)，下列各项中，关于固定资产毁损的会计处理的表述正确的是( )。

- A. 确定应由保险公司理赔的损失时，借记“应收账款”科目 200 万元
- B. 残料入库时，借记“原材料”科目 5 万元
- C. 将毁损的生产线转入清理时，借记“固定资产清理”科目 373.2 万元
- D. 结转毁损的生产线净损失时，借记“营业外支出——非常损失”科目 171.2 万元

【答案】BCD

【解析】固定资产毁损的账务处理：

|               |                  |
|---------------|------------------|
| 借：固定资产清理      | 373.2            |
| 累计折旧          | 324.8 (232+92.8) |
| 贷：固定资产        | 698              |
| 借：原材料         | 5                |
| 贷：固定资产清理      | 5                |
| 借：固定资产清理      | 3                |
| 贷：银行存款        | 3                |
| 借：其他应收款       | 200              |
| 贷：固定资产清理      | 200              |
| 借：营业外支出——非常损失 | 171.2            |
| 贷：固定资产清理      | 171.2            |

【例题·不定项选择题】2016年1月1日，甲企业开始自行研发一项专利技术，当年发生与该项专利技术相关的经济业务活动如下：

(1) 1月31日，该项专利技术研究阶段工作结束，共发生研发人员薪酬 25 万元。本月用银行存款支付其他研发支出 64 万元。

(2) 2月1日，研发活动进入开发阶段，该阶段领用本企业原材料成本为 100 万元（不考虑增值税），确认研究人员薪酬 130 万元，用银行存款支付其他研发支出 18 万元。开发阶段的全部支出中有 10 万元不符合资本化条件。

(3) 8月1日，该专利技术达到预定用途，并按法律程序申请获得专利权，以银行存款支付注册登记费 2 万元。8月5日，交付企业行政管理部门使用。专利权采用直线法分 5 年进行摊销，预计净残值为零。

(4) 11月1日，将专利权经营租赁给乙企业，租期为 10 个月，每月租金为 5 万元（不考虑增值税），每月摊销为 4 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）（2017 年）

1. 根据资料(1)，下列各项中，关于研究阶段研发支出的会计处理正确的是( )。

- A. 发生其他研发支出时：  
借：研发支出——费用化支出 64  
    贷：银行存款 64
- B. 确认研发人员薪酬时：  
借：研发支出——费用化支出 25  
    贷：应付职工薪酬 25
- C. 1月末结转研究阶段支出时：  
借：管理费用 89  
    贷：研发支出——费用化支出 89
- D. 1月末结转研究阶段支出时：  
借：无形资产 89  
    贷：研发支出——费用化支出 89

【答案】ABC

【解析】根据资料(1)：

|               |    |
|---------------|----|
| 借：研发支出——费用化支出 | 89 |
| 贷：应付职工薪酬      | 25 |
| 银行存款          | 64 |
| 借：管理费用        | 89 |
| 贷：研发支出——费用化支出 | 89 |

2. 根据资料(2)，下列各项中，关于开发阶段研发支出会计处理表述正确的是( )。

- A. 借记“研发支出——资本化支出”科目 248 万元
- B. 借记“研发支出——资本化支出”科目 238 万元
- C. 借记“研发支出——费用化支出”科目 248 万元
- D. 借记“研发支出——费用化支出”科目 10 万元

【答案】BD

【解析】开发阶段中应当计入资产成本的金额 = 100 + 130 + 18 - 10 = 238 (万元)。

3. 根据资料（2）至（3），下列各项中，该企业相关会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 专利权入账价值为 240 万元
- B. 2016 年专利权摊销额为 20 万元
- C. 2016 年专利权摊销额为 20.83 万元
- D. 专利权入账价值为 250 万元

【答案】 AB

【解析】 无形资产开发阶段符合资本化条件的支出为 238 万元，注册登记费为 2 万元，所以无形资产的入账价值 =238+2=240（万元）。因为该无形资产在 2016 年 8 月 5 日达到预定可使用状态，所以 2016 年共摊销 5 个月，所以 2016 年摊销的金额为  $240/5/12 \times 5=20$ （万元）。

4. 根据资料（4），下列各项中，关于专利权出租会计处理表述正确的是（ ）。

- A. 摊销额计入营业外支出
- B. 摊销额计入其他业务成本
- C. 租金收入计入其他业务收入
- D. 租金收入计入营业外收入

【答案】 BC

【解析】 无形资产出租取得的租金收入计入其他业务收入，其摊销额相应的计入其他业务成本。

5. 根据资料（1）至（4），上述业务对甲企业 2016 年营业利润的影响金额是（ ）万元。

- A. -99
- B. -111
- C. -109
- D. -117

【答案】 C

【解析】 上述业务对甲企业 2016 年营业利润的影响金额 = -（25+64）（资料（1）） -10（资料（2）） -20（资料（3）） +5 × 2（资料（4）） = -109（万元）。



东奥教育集团  
www.dongao.com