

## 第二章 资产

### 习题

【例题·单选题】甲公司支付的下列款项中，可以直接使用库存现金进行支付的是（ ）。

- A. 财务部门购买账簿 1800 元
- B. 销售部门宣传费 2000 元
- C. 工程人员工资 50000 元
- D. 生产车间办公费 1100 元

【答案】C

【解析】对企事业单位在结算起点（1000 元）以下的零星支出可以使用现金，在结算起点以上的要以转账方式支付，所以选项 A、B、D 应当以转账方式支付。对支付个人的劳务报酬没有金额起点限制，所以选项 C 正确。

【例题·单选题】企业将款项汇往异地银行开立采购专户，编制该业务的会计分录时应当（ ）。

- A. 借记“应收账款”科目，贷记“银行存款”科目
- B. 借记“其他货币资金”科目，贷记“银行存款”科目
- C. 借记“其他应收款”科目，贷记“银行存款”科目
- D. 借记“材料采购”科目，贷记“其他货币资金”科目

【答案】B

【解析】企业为了到外地进行临时或零星采购，而汇往采购地银行开立采购专用账户的款项，应通过“其他货币资金”科目核算，借记“其他货币资金——外埠存款”科目，贷记“银行存款”科目。

【例题·单选题】甲公司采用应收账款余额百分比法提取坏账准备，坏账提取比例为应收账款的 15%，甲公司 2018 年年初应收账款余额为 2000 万元，已提坏账准备为 300 万元，当年发生与应收账款有关的四笔业务：①新增赊销额 400 万元；②收回应收账款 600 万元；③发生坏账 180 万元；④收回以前的坏账 350 万元。则 2017 年年末甲公司应（ ）。

- A. 计提坏账准备 278 万元
- B. 冲回坏账准备 260 万元
- C. 计提坏账准备 243 万元
- D. 冲回坏账准备 227 万元

【答案】D

【解析】

- ① 2018 年年末应收账款余额  $=2000+400-600-180+350-350=1620$ （万元）；
- ② 2018 年年末坏账准备调整前的账面余额  $=300-180+350=470$ （万元）；
- ③ 2018 年年末应提足的坏账准备  $=1620 \times 15\%=243$ （万元）；
- ④ 2018 年年末应冲回坏账准备  $=470-243=227$ （万元）。

【例题·单选题】2018 年 5 月 16 日，甲公司从上海证券交易所购入乙公司的股票 15000 股，每股价格为 40 元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 0.2 元），另支付相关交易费用 0.1 万元（不包含增值税）。甲公司将其划分为交易性金融资产，不考虑其他因素，该交易性金融资产的初始入账金额为（ ）万元。

- A. 60
- B. 59.7
- C. 60.1
- D. 59.1

【答案】A

【解析】相关会计分录为：

借：交易性金融资产——成本	60
投资收益	0.1
贷：其他货币资金	60.1

【例题·单选题】某公司 2018 年 3 月 15 日购入 M 公司发行在外的普通股股票作为交易性金融资产核算。购买时支付价款 1200 万元（其中包括已宣告但尚未发放的现金股利 100 万元），另支付交易费用 20 万元（不考虑增值税），至 2018 年 6 月 30 日，该股票的公允价值为 1200 万元。2018 年 8 月 19 日该公司将持有的 M 公司的股票全部出售，收取价款为 1306 万元，增值税税率为 6%，则在处置时应当确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 100
- B. 110
- C. 80

D. 130

【答案】A

【解析】处置时应确认的投资收益 = 处置价款（扣除增值税因素） - 购买价款（不含交易费用） =  $1306 - (1306 - 1200) / (1 + 6\%) \times 6\% - 1200 = 100$ （万元）。

【例题·单选题】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。该设备2018年应计提的折旧为（ ）万元。

A. 72

B. 120

C. 140.4

D. 168.48

【答案】B

【解析】采用年数总和法计提折旧，2018年应该计提的折旧是  $360 \times 5 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 120$ （万元）。

【例题·单选题】某企业2018年6月20日自行建造的一条生产线投入使用，该生产线建造成本为740万元，预计使用年限为5年，预计净残值为20万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下，2018年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。

A. 240

B. 140

C. 120

D. 148

【答案】C

【解析】2018年该设备应计提的折旧额 =  $(740 - 20) \times 5 \div 15 \div 2 = 120$ （万元）。

【例题·单选题】2018年4月1日甲公司购入一台需要安装的设备，取得的增值税发票上注明的设备买价为50000元，增值税税额为8500元，支付的运费为1500元，增值税税额为165元，设备安装时领用生产用材料成本1000元，购进该批材料的增值税税额为170元。则该固定资产的成本为（ ）元。

A. 63170

B. 60000

C. 52500

D. 61170

【答案】C

【解析】该固定资产的成本 =  $50000 + 1500 + 1000 = 52500$ （元）。

【例题·多选题】下列各项中，应当通过“其他应收款”科目核算的有（ ）。

A. 应收取的包装物租金

B. 应收取的各项保险赔款

C. 已收取的包装物的押金

D. 企业代购货单位垫付的包装费

【答案】AB

【解析】选项C应在“其他应付款”科目核算；选项D应在“应收账款”科目核算。

【例题·多选题】下列各项中，会引起应收账款账面价值发生变化的有（ ）。

A. 结转到期不能收回的商业承兑汇票

B. 计提应收账款坏账准备

C. 收回已转销的应收账款

D. 转回多提的坏账准备

【答案】ABCD

【解析】应收账款账面价值等于应收账款账面余额减去坏账准备的差额。选项A，结转到期不能收回的商业承兑汇票，要把应收票据转入应收账款，应收账款的账面价值会增加；选项B，计提坏账准备，应收账款账面价值减少；选项C，已转销的应收账款收回时，应作两笔分录：

借：应收账款

贷：坏账准备

同时，

借：银行存款

贷：应收账款

显然，此事项最终会减少应收账款账面价值；

选项D，转回多提的坏账准备：

借：坏账准备

贷：资产减值损失

转回多提坏账准备，增加应收账款的账面价值。

【例题·多选题】下列各项中，能够增加“坏账准备”科目贷方发生额的有（ ）。

- A. 当期发生的实际坏账损失
- B. 冲回多提的坏账准备
- C. 当期补提的坏账准备
- D. 已转销的坏账以后又收回

【答案】CD

【解析】选项AB都应该记入“坏账准备”科目的借方。

【例题·多选题】下列各项中，影响固定资产清理净损益的有（ ）。

- A. 清理固定资产发生的城建税
- B. 清理固定资产的变价收入
- C. 清理固定资产的账面价值
- D. 清理固定资产耗用的材料成本

【答案】ABCD

【解析】固定资产清理首先要将账面价值转入“固定资产清理”科目的借方，清理过程中发生的各项税费（不包括增值税）、支出记入“固定资产清理”科目的借方，变价收入记入“固定资产清理”科目的贷方，将“固定资产清理”科目的金额合计起来得到的就是固定资产清理的净损益。

【例题·多选题】下列关于固定资产的表述中，正确的有（ ）。

- A. 因大修理而停工的固定资产需要计提折旧，而且折旧费用记入“管理费用”科目
- B. 企业发生的某些固定资产后续支出可能涉及到替换原固定资产的某组成部分，被替换部分资产无论是否有残料收入等经济利益的流入，都不会影响最终固定资产的入账价值
- C. 固定资产在资产负债表日的可收回金额低于其账面价值的，企业应将该固定资产的账面价值减记至可收回金额
- D. 企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按各固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本

【答案】BCD

【解析】因大修理而停工的固定资产需要计提折旧，根据其受益对象计入相应的成本或费用中。

【例题·多选题】企业对固定资产计提折旧时，其折旧额应根据不同情况分别计入（ ）。

- A. 销售费用
- B. 制造费用
- C. 在建工程
- D. 其他业务成本

【答案】ABCD

【解析】销售部门使用固定资产的折旧额计入销售费用，生产部门使用固定资产的折旧额计入制造费用，在建工程使用的固定资产折旧额计入在建工程，出租固定资产的折旧额计入其他业务成本。

【例题·多选题】下列关于固定资产折旧的表述中，正确的有（ ）。

- A. 提前报废的固定资产不再补提折旧
- B. 固定资产的折旧方法一经确定不得改变
- C. 固定资产当月增加次月开始计提折旧
- D. 自行建造的固定资产应在办理完竣工结算后开始计提折旧

【答案】AC

【解析】固定资产的折旧方法一经确定不得随意变更；自行建造的固定资产达到预定可使用状态并且投入使用，应当自固定资产达到预定可使用状态月份的次月起开始计提折旧。

【例题·判断题】“坏账准备”科目期末余额有可能在借方，在资产负债表上列示时，应列示于“流动负债”项目中。（ ）

【答案】×

【解析】坏账准备科目余额情况只有两种，一种是余额为零，另一种是余额在贷方，不会出现期末余额在借方的情况。在资产负债表上，没有“坏账准备”项目。与应收账款有关的坏账准备，反映在资产负债表上的“应收账款”项目中。

【例题·判断题】企业生产车间以经营租赁方式将一台固定资产出租给某单位使用，该固定资产的所有权尚未转移。企业对该固定资产仍应计提折旧，计提折旧时应记入“制造费用”科目。（ ）

【答案】×

【解析】企业对于经营租出的固定资产所计提的折旧应记入“其他业务成本”科目。

【例题·判断题】对于为建造固定资产而发生的借款利息支出，在竣工决算前发生的，应予资本化，将其计入固定资产的建造成本；在竣工决算后发生的，则应作为当期费用处理。（ ）

【答案】×

【解析】对于为建造固定资产而发生的借款利息支出，在资产达到预定可使用状态前发生的，若符合资本化条件，应予资本化，将其计入固定资产的建造成本；在资产达到预定可使用状态后发生的，则应作为当期费用处理。

【例题·判断题】企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应记入“固定资产”科目单独核算。（ ）

【答案】×

【解析】以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出应记入“长期待摊费用”科目核算。

【例题·判断题】企业盘盈的固定资产应当记入“营业外收入”科目中。（ ）

【答案】×

【解析】企业盘盈的固定资产应当按前期差错进行更正记入“以前年度损益调整”科目，同时调整期初留存收益。

