

9.5 考生回忆版

中级会计实务

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同的使用寿命或者以不同的方式为企业提供经济利益，企业应将各组成部分单独确认为固定资产（ ）

[答案]对

下列关于长期股权投资入账价值说法正确的有()。

- A.同一控制下企业合并中长期股权投资的入账价值为应享有的被投资方相对于最终控制方而言的所有者权益账面价值的份额
- B.非企业合并取得的长期股权投资，应以付出对价的公允价值为基础确定其初始入账价值
- C.非企业合并取得的长期股权投资，应以付出对价的账面价值为基础确定其初始入账价值
- D.非同控制下的企业合并中长期股权投资的入账价值应以享有的被投资方可辨认净资产公允价值份额为基础确定入账价值

[答案] AB

[解析]选项 CD,非企业合并方式以及非同一控制下的企业合并方式取得的长期股权投资，应以付出对价的公允价值为基础确定其入账价值。

下列有关承租人账务处理中，正确的是()。

- A.承租人计算租赁付款额的现值时，承租人只能采用租赁内含利率作为折现率
- B.租赁期开始日后合同发生修改的，不需重新计算承租人确认的租赁负债

C.通常情况下，如果能够合理确定承租人租赁期满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧

D.承租人发生的初始直接费用计入当期损益

[答案] C

[解析]选项 A,承租人计算租赁付款额现值时，承租人应当采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，应当采用承租人的增量借款利率作为折现率；选项 B,租赁期开始日后合同发生修改的，若修改部分未形成一项单独租赁，则需要对原租赁合同重新计量租赁负债；选项 D,承租人发生的初始直接费用计入使用权资产的初始入账成本。

同一控制下的企业合并必须满足实施控制的时间性要求，是指参与合并各方在合并前后较长时间内为最终控制方所控制。具体是指在企业合并之前(即合并日之前)，参与合并各方在最终控制方的控制时间一般在()

A.1 个月以上(含 1 个月)

B.6 个月以上(含 6 个月)

C.1 年以上(含 1 年)

D.3 年以上(含 3 年)

[答案] C

[解析]实施控制的时间性要求，是指参与合并各方在合并前后较长时间内为最终控制方所控制。具体是指在企业合并之前(即合并日之前)，参与合并各方在最终控制方的控制时间一般在 1 年以上(含 1 年)，企业合并后所形成的报告主体在最终控制方的控制时间也应达到 1 年以上(含 1 年)；所以选项 C 正确。

持有待售的非流动资产或处置组在终止确认时,应将尚未确认的利得或损失转入其他综合收益()

[答案]错

[解析]持有待售的非流动资产或处置组在终止确认时,应将尚未确认的利得或损失转入当期损益。

下列各项中,属于承租人初始直接费用的有()。

- A.租赁合同的印花税
- B.租赁谈判人员的差旅费
- C.租赁谈判人员的佣金费
- D.评估是否签订租赁合同发生的法律费用

[答案] AC

[解析]初始直接费用,是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁,则不会发生的成本,如佣金、印花税等。无论是否实际取得租赁都会发生的支出,不属于初始直接费用,例如为评估是否签订租赁而发生的差旅费、法律费用等,此类费用应当在发生时计入当期损益。

子公司相互之间发生的内部存货交易,在编制合并报表时不用考虑抵销问题。()

[答案]错

[解析]子公司相互之间发生的内部存货交易,在编制合并报表时也应进行抵销。

下列各项中，不属于公共基础设施的特征的是()。

- A.可辨认的有形资产
- B.是各个有形资产系统或网络的组成部分
- C.具有特定用途
- D.一般不可移动

[答案] A

[解析]公共基础设施，是指政府单位为满足社会公共需求而控制的，同时具有以下特征的有形资产：①是一个有形资产系统或网络的组成部分；②具有特定用途；③一般不可移动。

债务人以非金融资产清偿债务时，影响债权人确认损益金额的项目有()。

- A.债权人计提的坏账准备
- B.债务人抵债资产计提的减值准备
- C.可抵扣的增值税进项税额
- D.债权的公允价值

[答案] AD

[解析]债权人应确认的损益为放弃债权的公允价值与账面价值的差额，所以选项AD正确。

下列各项关于土地使用权会计处理的表述中，不正确的是()

- A.为建造固定资产购入的土地使用权确认为无形资产
- B.房地产开发企业为开发商品房购入的土地使用权确认为存货

C.用于出租的土地使用权及其地上建筑物并确认为投资性房地产

D.土地使用权在地上建筑物达到预定可使用状态时与地上建筑物一并确认为固定资产

[答案] D

[解析]选项 D,为建造固定资产购入的土地使用权单独确认为无形资产,只是在建筑物建造期间,将无形资产(即土地使用权)的摊销额计入在建工程。

翰飞会计