

考试大整理:2007年中级会计实务练习(三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/206/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c44_206034.htm 第三章 固定资产 一、单项选择题

1.M公司为增值税一般纳税人，采用自营方式建造一条生产线，实际领用工程物资234万元。另外领用本公司所生产的应税消费品一批，账面价值为200万元，该产品适用的增值税税率为17%，消费税税率为10%，公允价值是220万元，计税价格为210万元；发生的在建工程人员工资和应付福利费分别为100万元和14万元。假定该生产线已达到预定可使用状态；不考虑除增值税、消费税以外的其他相关税费。该生产线的入账价值为（ ）万元。 A. 607.4 B. 604.7 C. 602 D.587.7

【正确答案】 B 【答案解析】 该生产线的入账价值 = 234 + 200 + 210 × (17% 10%) + 100 + 14 = 604.7 (万元)。

2.采用出包方式建造固定资产时，对于按合同规定预付的工程价款应借记的会计科目是（ ）。 A . 在建工程 B . 固定资产 C . 工程物资 D . 预付账款 【正确答案】 D 【答案解析】

按规定预付的工程价款通过“预付账款”科目核算，借记“预付账款”，贷记“银行存款”等，按工程进度结算的工程价款，借记“在建工程”，贷记“预付账款”等科目。 3.甲公司为增值税一般纳税人，采用自营方式建造一厂房，实际领用工程物资400万元（含增值税）。另外领用本公司外购的产品一批，账面价值为240万元，该产品适用的增值税税率为17%，计税价格为300万元；发生的在建工程人员工资和应付福利费分别为150万元和21万元。假定该生产线已达到预定可使用状态；不考虑除增值税以外的其他相关税费。 该厂房

的入账价值为（ ）万元。 A.922 B.851.8 C.811 D.751 【正确答案】 B 【答案解析】 厂房的入账价值 =400 240 240 × 17% 150 21=851.8（万元）。

4.企业接受投资者投入的一项固定资产，应按（ ）作为入账价值。 A．公允价值 B．投资方的账面原值 C．投资合同或协议约定的价值（但合同或协议约定的价值不公允的除外） D．投资方的账面价值 【正确答案】 C 【答案解析】 新准则的规定，接受投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值（但合同或协议约定的价值不公允的除外）。

5.某企业接投资者投入设备一台，该设备需要安装。双方在协议中约定的价值为500 000元(目前没有可靠证据证明这个价格是公允的)，设备的公允价值为450 000元。安装过程中领用生产用材料一批，实际成本为4 000元；领用自产的产成品一批，实际成本为10 000元，售价为24 000元，该产品为应税消费品，消费税税率10%。本企业为一般纳税人，适用的增值税税率为17%，在不考虑所得税的情况下，安装完毕投入生产使用的该设备入账成本为（ ）元。 A.471 160 B.521 160 C.545 160 D.495 160 【正确答案】 A

【答案解析】 接受投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值（但合同或协议约定的价值不公允的除外）。该设备的入账成本为： $450\,000 + 4\,000 \times (1 + 17\%) + 10\,000 + 24\,000 \times (10\% + 17\%) = 471\,160$ （元）。 6.A公司从B公司融资租入一条生产线，其原账面价值为430万元，租赁开始日公允价值为410万元，按出租人的内含利率折现的最低租赁付款额的现值为420万元，最低租赁付款额为500万元，发生的初始直接费用为10万元。则在租赁开始日，A公司租赁资产的入账价值、未确认融资费用分别是（ ）。 A．420万元

和80万元 B . 410万元和100万元 C . 420万元和 90万元 D . 430万元和80万元 【正确答案】 C 【答案解析】 固定资产的入账价值是租赁开始日固定资产的公允价值和最低租赁付款额较低者，如果在租赁中发生的相关初始直接费用也应当计入到资产入账价值中，所以该固定资产的入账价值为 $410 + 10 = 420$ （万元）。将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，则固定资产和长期应付款两者之间的差额作为未确认融资费用。

7.下列固定资产中，不应计提折旧的固定资产有（ ）。
A.大修理的固定资产 B.当月减少的固定资产 C.正处于改良期间的经营租入固定资产 D.融资租入的固定资产 【正确答案】 C

8.下列固定资产中，应计提折旧的固定资产有（ ）。
A.经营租赁方式租入的固定资产 B.季节性停用的固定资产 C.正在改扩建固定资产 D.融资租出的固定资产 【正确答案】 B 【答案解析】 经营租赁的固定资产由出租方计提折旧，故选项A不正确；尚未达到预定可使用状态的在建工程项目不提折旧，故选项C错误；选项D由承租人计提折旧。

9.东风公司2004年9月初增加小轿车一辆，该项设备原值88000元，预计可使用8年，净残值为8000元，采用直线法计提折旧。至2006年末，对该项设备进行检查后，估计其可收回金额为59750元，减值测试后，该固定资产的折旧方法、年限和净残值等均不变。则2007年应计提的固定资产折旧额为（ ）元。
A . 10000 B . 8250 C. 11391.3 D . 9000 【正确答案】 D 【答案解析】 年折旧额 $= (88000 - 8000) / 8 = 10000$ （元）；2004年折旧额 $= 10000 \times 3/12 = 2500$ （元）；至2006年末固定资产的账面净值 $= 88000 - (2500 + 10000 \times 2) = 65500$ （元），高于估计可收回金额59750元，则应计提减值准备5750元，并重新按原折旧方法

将估计可收回金额在剩余5年零9个月的时间内折旧，因此，2007年的折旧额= $(59750 - 8000) / (5 \times 12 \times 9) \times 12 = 9000$ (元)。

10.Y企业2005年9月9日自行建造设备一台，购入工程物资价款500万元，进项税额85万元；领用生产用原材料成本3万元，原进项税额0.51万元；领用自产产品成本5万元，计税价格6万元，增值税税率17%；支付的相关人员工资为5.47万元。2005年10月28日完工投入使用，预计使用年限为5年，预计残值为20万元。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，该项设备2006年应计提折旧为()万元。 A . 144 B . 134.4 C . 240 D . 224

【正确答案】 D **【答案解析】** 固定资产入账价值= $500 + 85 + 3 + 0.51 + 5 + 6 \times 17\% + 5.47 = 600$ (万元)；该设备于2005年10月28日完工投入使用，应从2005年11月份开始计提折旧，本题属于会计年度和折旧年度不一致的情况，第一个折旧年度应是2005年11月份到2006年10月末，所以2005年应计提的折旧= $600 \times 2/5 \times 2/12 = 40$ (万元)；2006年的前10个月应计提的折旧= $600 \times 2/5 \times 10/12 = 200$ (万元)；2006年的后两个月属于第二个折旧年度的前两个月，应计提的折旧= $(600 - 600 \times 2/5) \times 2/5 \times 2/12 = (600 - 600 \times 2/5) \times 2/5 \times 2/12 = 24$ (万元)。所以，该项设备2006年应提折旧= $200 + 24 = 224$ (万元)。

11.某项固定资产的原始价值600000元，预计可使用年限为5年，预计残值为50000元。企业对该项固定资产采用双倍余额递减法计提折旧，则第4年对该项固定资产计提的折旧额为()元。 A . 39800 B . 51840 C . 20800 D . 10400

【正确答案】 A **【答案解析】** 第一年计提折旧： $600000 \times 2/5 = 240000$ (元)，第二年计提折旧： $(600000 - 240000) \times 2/5 = 144000$ (元)，第三年计提折旧：

$(600000-240000-144000) \times 2/5 = 86400$ (元)，第四年计提折旧： $(600000-240000-144000-86400-50000) / 2 = 39800$ (元)。

12. 锦秋公司一台设备的账面原值为200000元，预计净残值率为5%，预计使用年限为5年，采用双倍余额递减法按年计提折旧。该设备在使用3年6个月后提前报废，报废时发生清理费用2000元，取得残值收入5000元。则该设备报废对企业当期税前利润的影响额为减少 () 元。 A.40200 B.31900 C.31560 D.38700 【正确答案】 B 【答案解析】 该设备第一年计提折旧= $200000 \times 40\% = 80000$ (元)，第二年计提折旧= $(200000-80000) \times 40\% = 48000$ (元)，第三年计提折旧= $(200000-80000-48000) \times 40\% = 28800$ (元)。第四年前6个月应计提折旧= $(200000-80000-48000-28800-200000 \times 5\%) \div 2 \times 6/12 = 8300$ (元)，该设备报废时已提折旧= $80000 + 48000 + 28800 + 8300 = 165100$ (元)。该设备报废使企业当期税前利润减少= $200000 - 165100 - 2000 - 5000 = 31900$ (元)。

13. 某企业2000年2月1日购入待安装的生产设备一台，价款1500万元，增值税款255万元均尚未支付。为安装此设备购入价值50万元的专用物资一批，增值税款8.5万元，签发商业承兑汇票一张结算该物资款，不带息，期限6个月。安装工程于3月1日开工，领用所购入的全部专用物资。另外还领用企业生产用的原材料一批，实际成本为10万元，适用的增值税税率为17%；分配工程人员工资20万元，企业辅助生产车间为工程提供有关劳务支出5万元，安装工程到2000年9月20日完成并交付使用。原先领用的工程物资尚有部分剩余，价值2.34万元，可作为本企业库存材料使用，该材料适用的增值税税率为17%。该设备估计可使用10年，估计净残值11.86万元，该企业采用双

倍余额递减法计提固定资产折旧。该项固定资产业务将增加该企业2001年度折旧费用金额为（ ）元。 A. 3511580 B.

3515380 C. 2956576 D. 3510934 【正确答案】 D 【答案解析】

该设备的入账价值=1500 255 50 8.5 10 × (1 17%) 20
5-2.34=1847.86 (万元) ； 第一个折旧年度的折旧额=1 847.86
× 2/10=369.572 (万元) ； 第二个折旧年度的折旧额= (1
847.86-369.572) × 2/10=295.6576 (万元) ； 2000年度的折旧
额=369.572 × 3/12=92.393 (万元) ； 2001年度的折旧额=
(369.572-92.393) 295.6576 × 3/12=351.0934 (万元) 。 14.W

企业购进设备一台，设备的入账价值为172万元，预计净残值为16万元，预计使用年限为5年。在采用年数总和法计提折旧的情况下，该项设备第二年应提折旧额为（ ）万元。 A . 40
B . 41.6 C . 30 D . 45.87 【正确答案】 B 【答案解析】 在采用
年数总和法计提折旧的情况下，该项设备第二年应提折旧额=
(172 - 16) × 4/15=41.6 (万元) 。 15.甲企业2005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，2005年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。 A . 240 B . 140 C . 120 D . 148 【正确答案】 C 【

答案解析】 (740 - 20) × 5/15 ÷ 2 = 120 (万元) 16.某企业2007年1月1日购入一台设备交付使用，价值630000元，采用年数总和法计提折旧，预计使用4年，预计净残值30000元。

该台设备2007年应计提折旧（ ）元。 A.240000 B.220000

C.180000 D.65000 【正确答案】 B 【答案解析】 (630000

- 30000) × 4/10 × 11/12 = 220000 (元) 。 17.某企业2005年11月1日购入一项固定资产。该固定资产原价为498万元，预计

使用年限为5年，预计净残值为30万元，按年数总和法计提折旧。该固定资产2006年应计提的折旧额是（ ）万元。 A . 148.6 B . 153.4 C . 145.2 D . 192.56 【正确答案】 B 【答案解析】 2005年11月1日购入，从2005年12月份开始计提折旧（当月增加的固定资产当月不计提折旧），2005年按照年数总和法应计提的折旧额 = $(498 - 30) \times 5/15 \times 1/12 = 13$ （万元）；2006年前11个月和2005年最后一个月是第一个折旧年度，2006年前11个月应计提的折旧额 = $(498 - 30) \times 5/15 \times 11/12 = 143$ （万元），2006年的最后一个月属于第二个折旧年度中的第一个月，应计提的折旧额 = $(498 - 30) \times 4/15 \times 1/12 = 10.4$ （万元），所以：2006年应计提的折旧额 = $143 + 10.4 = 153.4$ （万元）。 18.2005年1月1日，乙公司采取融资租赁方式租入一栋办公楼，租赁期为15年。该办公楼尚可使用年限为20年。2005年1月16日，乙公司开始对该办公楼进行装修，至6月30日装修工程完工并投入使用，共发生可资本化支出100万元；预计下次装修时间为2012年6月30日。乙公司对装修该办公楼形成的固定资产计提折旧的年限是（ ）。 A . 7年 B . 14.5年 C 15年 D . 20年 【正确答案】 A 【答案解析】 发生的固定资产装修费用，符合资本化条件的，应在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。本题 两次装修期间是7年，为较短者，装修形成的固定资产应按7年计提折旧。

19.2006年9月9日，甲公司对经营租入的某固定资产进行改良。2006年9月28日，改良工程达到预定可使用状态，发生资本化支出280万元，可收回金额为310万元；假设不考虑其他事项，发生的支出在两年内摊销，2006年度，甲公司长期待摊

费用的余额和计入到损益的金额分别为（ ）万元。 A . 245、46.7 B . 245、35 C . 310、38.75 D . 310、77.5 【正确答案】 B 【答案解析】 2006年度，甲公司应计入损益的金额为 $(280/2) \times 3/12 = 35$ （万元）。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com