

2007中级习题班会计讲义三 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E4_B8_AD_E7_BA_A7_c44_261866.htm 第三章 固定资产本章应关注的

主要内容有：（1）掌握固定资产的确认条件；（2）掌握固定资产初始计量的核算；（3）掌握固定资产后续支出的核算；（4）掌握固定资产处置的核算；（5）熟悉固定资产折旧方法。

【例题1】如果购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，下列说法中正确的是

（ ）。A.固定资产的成本以购买价款为基础确定B.固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定C.实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，无论是否符合资本化条件，均应当在信用期间内计入当期损益D.实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，无论是否符合资本化条件，均应当在信用期间内资本化

【答案】B【例题2】2013年3月31日，甲公司采用出包方式对某固定资产进行改良，该固定资产账面原价为3600万元，预计使用年限为5年，已使用3年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司支付出包工程款96万元。2013年8月31日，改良工程达到预定可使用状态并投入使用，预计尚可使用4年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。2013年度该固定资产应计提的折旧为（ ）。A.128万元 B.180万元 C.308万元 D.384万元

【答案】C【解析】2013年8月31日改良后固定资产的账面价值为： $3600 - 3600/5 \times 3 = 1536$ 万元2013年应该计提折旧： $1536/4 \times 4/12 = 128$ 万元。对于2013年1月份到3月份应计提的折旧是 $3600/5/12 \times 3 = 180$ 。所以2013年应计提折旧是 $180 + 128 = 308$ 万元。【例题3】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发生的改良支出B.季节性停用的固定资产C.正在改扩建而停止使用的固定资产D.大修理停用的固定资产【答案】BD

【例题4】关于固定资产，下列说法中正确的有（ ）。A.固定资产后续支出计入固定资产成本的，应当终止确认被替换部分的账面价值B.固定资产盘亏造成的损失，应当计入当期损益C.确定固定资产成本时，应当考虑预计弃置费用因素D.与固定资产有关的后续支出，不符合准则规定固定资产的确认条件的，应当计入固定资产成本【答案】ABC

【例题5】甲公司是一家从事印刷业的企业，有关业务资料如下：
（1）2007年12月，该公司自行建成了一条印刷生产线，建造成本为568000元，采用年限平均法计提折旧，预计净残值率为固定资产原价的3%。预计使用年限为6年。
（2）2009年12月31日，由于生产的产品适销对路，现有生产线的生产能力已难以满足公司生产发展的需要，但若新建生产线，成本过高，周期过长，于是公司决定对现有生产线进行改扩建，以提高其生产能力。
（3）2009年12月31日至2010年3月31日，经过三个月的改扩建，完成了对这条印刷生产线的改扩建工程，共发生支出268900元，全部以银行存款支付。
（4）该生产线改扩建工程达到预定可使用状态后，大大提高了生产能力，预计将其使用年限延长了4年，即为10年。假定改扩建后的生产线的预计净残值率为改扩建后固定资产账面价值的3%，折旧方法仍为年限平均法。
（5）为简化，整个过程不考虑其他相关税费，公司按年度计提固定资产折旧。假定改扩建后的固定资产的入账价值不能超过其可收回金额。
要求：（1）若改扩建工程达到预定可使用状态后，该生产线预

计能给企业带来的可收回金额为700000元，编制固定资产改扩建过程的全部会计分录并计算2010年和2011年计提的折旧额。（2）若改扩建工程达到预定可使用状态后，该生产线预计能给企业带来的可收回金额为600000元，计算2010年和2011年计提的折旧额。【答案】（1）2009年12月31日，固定资产已提折旧 $=568000 \times (1-3\%) \div 6 \times 2=183653.33$ 元，固定资产的账面价值 $=568000-183653.33=384346.67$ 元。借：在建工程 384346.67 累计折旧 183653.33 贷：固定资产 568000 2009年12月31日至2010年3月31日，固定资产发生后续支出的会计分录借：在建工程 268900 贷：银行存款 268900 2010年3月31日，若将后续支出全部计入固定资产账面价值，改扩建固定资产入账价值 $=384346.67+268900=653246.67$ 元，因可收回金额为700000元，所以，后续支出可全部资本化。借：固定资产 653246.67 贷：在建工程 653246.67 2010年折旧额 $=653246.67 \times (1-3\%) \div (7 \times 12) \times 9=61320.90$ 元 2011年折旧额 $=653246.67 \times (1-3\%) \div (7 \times 12) \times 12=81761.20$ 元（2）因可收回金额为600000元，所以固定资产的入账价值为600000元。2010年折旧额 $=600000 \times (1-3\%) \div (7 \times 12) \times 9=56322.58$ 元 2011年折旧额 $=600000 \times (1-3\%) \div (7 \times 12) \times 12=75096.77$ 元。【例题6】某企业于2007年9月5日对一生产线进行改扩建，改扩建前该生产线的原价为900万元，已提折旧200万元，已提减值准备50万元。在改扩建过程中领用工程物资300万元，领用生产用原材料50万元，原材料的进项税额为8.5万元。发生改扩建人员工资80万元，用银行存款支付其他费用61.5万元。该生产线于2007年12月20日达到预定可使用状态。该企业对改扩建后的固定资产采用年限平均法计

提折旧，预计尚可使用年限为10年，预计净残值为50万元。2009年12月31日该生产线的公允价值减去处置费用后的净额为690万元，预计未来现金流量现值为670万元。假定固定资产按年计提折旧，固定资产计提减值准备不影响固定资产的预计使用年限和预计净残值。要求：（1）编制上述与固定资产改扩建有关业务的会计分录。计算改扩建后固定资产的入账价值。（2）计算改扩建后的生产线2008年和2009年每年应计提的折旧额。（3）计算2009年12月31日该生产线是否应计提减值准备，若计提减值准备，编制相关会计分录。（4）计算该生产线2010年和2011年每年应计提的折旧额。（金额单位用万元表示。）【答案】（1）会计分录：借：在建工程 650 累计折旧 200 固定资产减值准备 50 贷：固定资产 900 借：在建工程 300 贷：工程物资 300 借：在建工程 58.5 贷：原材料 50 应交税费 应交增值税（进项税额转出） 8.5 借：在建工程 80 贷：应付职工薪酬 80 借：在建工程 61.5 贷：银行存款 61.5 改扩建后在建工程账户的金额=650+300+58.5+80+61.5=1150万元 借：固定资产 1150 贷：在建工程 1150 （2）2008年和2009年每年计提折旧= $(1150-50) \div 10=110$ 万元 （3）2009年12月31日固定资产的账面价值= $1150-110 \times 2=930$ 万元，可收回金额为690万元，应计提减值准备240万元（930-690）。借：资产减值损失 240 贷：固定资产减值准备 240 （4）2010年和2011年每年计提折旧= $(690-50) \div 8=80$ 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