

2008年注会考试(CPA)辅导《会计》内部讲义(16)注册会计师
资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_519830.htm

知识点测试答案及解析 一、单项选择题

1. 【答案】 B 【解析】 投资者投入的固定资产成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定的价值不公允的除外。 2. 【答案】 D 【解析】 工程需要

领用本单位生产的产品，应视为销售计算增值税销项税，但进项税额不需要转出。 3. 【答案】 B 【解析】 企业根据固定

资产准则第六条的规定，将发生的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。更新改造后的固定资产价值=固定资产的账面原价-已计提折旧-已计提减值准备 更新改造支出-被替换部分的账面价值=

$(5000-3000) - 500 \times (1-17\%) - 190 - 1300 - 175 = 3900$ （万元），
则2006年折旧= $5000/20 \times 3/12$ （1-3月） $3900/15 \times 3/12$ （10-12月） =127.5（万元）。 4. 【答案】 B 【解析】 无论何种渠道

取得的固定资产一律视为“新”的处理，即按实际支付的买价和相关税费入账。 5. 【答案】 A 【解析】 第5年年折旧

率= $(6-4) \div [6 \times (1-6) \div 2] = 2/21$ ；年折旧额= $2450000 \times (1-4\%) \times (2/21) = 224000$ 元。 6. 【答案】 D 【解析

】 $755800 - 4800 - 6200 \times 17\% - 304000 - 1000000 \times 6\% = 1125654$ 元。 7

. 【答案】 B 【解析】 第1年折旧额= $400000 \times 2 \div 5 = 160000$

（元）；第2年折旧额= $(400000 - 160000) \times 2 \div 5 = 96000$ （元）；第3年折旧额= $(400000 - 160000 - 96000) \times 2 \div 5$

=57600（元）；第4年前6个月的折旧额= $[(400000 - 160000 - 96000 - 57600) - 400000 \times 5\%] \div 2 \times 6 \div 12$

$=16600$ （元）；报废时固定资产净值 $=400000-160000-96000-57600-16600=69800$ （元）；当期税前利润的影响额 $=10000-(69800+4000)=-63800$ （元） 8. 【答案】D

【解析】第1年折旧额 $=(80000-5000)\times 5\div (1+2+3+4+5)=25000$ （元）；第2年折旧额 $=(80000-5000)\times 4\div (1+2+3+4+5)=20000$ （元）；第3年折旧额 $=(80000-5000)\times 3\div (1+2+3+4+5)=15000$ （元）；第3年末的账面余额 $=(80000-25000-20000-15000)=20000$ （元）；计提固定资产减值准备 $=20000-18000=2000$ 元。 9. 【答案】A

【解析】企业根据固定资产准则第六条的规定，将发生的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。改造完成后的入账价值 $=1600-700-200+23484040=1734$ 万元。 10. 【答案】D

【解析】因能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产尚可使用年限20年计提折旧。 11. 【答案】D 【解析】融资租入的固定资产如能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；当月增加的固定资产当月不提折旧，下月开始提，第一年应计提的折旧额为 $(3000000-3000)\div (6\times 12)\times 11=457875$ 元。 12. 【答案】B

【解析】计提减值准备的固定资产应以账面价值为基数计提折旧，2006年设备应提折旧 $=(560-20)\div 5=108$ 万元。 13. 【答案】A

【解析】该项固定资产更换部件后的原价 $=1000-1000/10\times 4+500-400/10\times 6=860$ （万元）。 14.

【答案】A 【解析】企业接受非现金资产投资时，应以双方确认价值作为该非现金资产的入账价值，所以，G公司应以350万元认定固定资产的价值，并以同样金额认定“实收资

本”。15、【答案】B【解析】固定资产入账价值（现值） $=500 \times (1+7\%)^{-1} + 300 \times (1+7\%)^{-2} + 200 \times (1+7\%)^{-3} \approx 892.58$ （万元）。16、【答案】C【解析】A设备入账价值 $= (800\ 136\ 4.2) / (240\ 350\ 410) \times 240\ 3\ 0.51 + 7 = 236.158$ （万元）。17、【答案】B【解析】2006年年末该固定资产账面价值为： $1230 - 120 \times 4 = 750$ （万元），大于可收回金额，应计提减值准备190万元。2007年折旧额 $= (560 - 20) / 5 = 108$ （万元）。18、【答案】B【解析】该企业2005年11月份改良后固定资产价值 $= (200 - 200/5 \times 2 - 30) + 32 - (50/5 \times 3) = 92$ （万元）。19、【答案】A【解析】至2006年12月31日该设备累计计提折旧 $= [960 \times (1 - 4\%)] \div 8 \times 4 = 460.8$ （万元）。2007年该设备计提折旧 $= (960 - 460.8 - 124.2 - 15) \div 4 \times 1 \div 2 = 45$ （万元）。出售设备的净损失 $= (960 - 460.8 - 124.2 - 45) + 20 - 340 = 10$ （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