

注册税务师考试辅导：固定资产的税务处理注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_522053.htm（一）固定资产折旧

的范围（注意多选题）1.应当提取折旧的固定资产 2.不得提取折旧的固定资产【例题选择题】下列资产中，不能计提折旧的有（ ）。 A.季节性停用和修理停用的机器设备 B.以经营租赁方式租入的固定资产 C.未使用的房屋、土地和建筑物 D.接受捐赠和盘盈的固定资产 E.以融资租赁方式租入的固定资产【答案】B【注释】按照2003年教材，本题目的答案是BD

，按照现在的规定，答案是B。本题目只是作为巩固知识之用，在考试中，只有多选题才会有5个选项，并且答案是两个以上。（二）固定资产折旧的依据和方法 1.依据：从投入使用的次月起计提折旧，停止使用月份的次月起停止计提折旧。

即：本月增加的固定资产本月不提折旧，下月开始提；本月减少的固定资产本月照提折旧，下月不提。 2.折旧方法：原则上用直线法：年折旧额 = 原值 × (1 - 残值比例5%) ÷ 使用年限 月折旧额 = 年折旧额 ÷ 12【例题】某企业2006年3月

外购一台设备，入账价值100000元，残值率为5%，预计使用5年，则2006年税前可以扣除的折旧额为：100000 × (1 - 5%) ÷ 5 ÷ 12 × 9（个月） = 14250（元） = 1.452（万元）【例题单

项选择题】某企业3月份购进机器设备一台并于当月投入使用，取得增值税专用发票，注明价款30万元、增值税5.1万元，企业自己负担的保险费和安装调试费4.9万元，该台设备企业全年计提的折旧费7.6万元已列入产品销售成本中。按照税法规定，该设备应采用直线折旧法，期限为10年，残值率为5%

。新购机器设备的折旧费用应调增应纳税所得额（ ）万元。
百考试题为你加油 A.3.8 B.4.43 C.4.75 D.7.6 【答案】C 【解析】
【解析】新购机器设备按税法规定应计提折旧 = $(30 + 5.1 + 4.9) \times (1 - 5\%) \div 10 \div 12 \times 9 = 2.85$ (万元)，企业计提7.6万元，
应调增应纳税所得额 = $7.6 - 2.85 = 4.75$ (万元) (三) 固定资产
修理与改良支出 1.修理支出：发生当期一次扣除； 2.改良
支出：资本性支出 确定条件 (1) 发生的修理支出达到固定
资产原值的20%以上 (2) 经修理后有关资产的经济使用寿命
延长2年以上 (3) 经修理后固定资产被用于新的或不同的用
途 (四) 加速折旧范围及方法 (1) 对在国民经济中具有重要
地位、技术进步快的电子生产企业、船舶工业企业、生产“
母机”的机械企业、飞机制造企业、化工生产企业、医药生
产企业的机器设备； (2) 对促进科技进步、环境保护和国家
鼓励投资项目的关键设备，以及常年处于震动、超强度使
用或受酸、碱等强烈腐蚀的机器设备； (3) 证券公司电子
类设备； (4) 集成电路生产企业的生产性设备； (5) 外购
的达到固定资产标准或构成无形资产的软件。 www.

Examda.CoM (6) 企业用于研究开发的仪器和设备，单位价
值在30万元以上的，可实行加速折旧的政策。 【例题多项选
择题】下列项目中，按照税收法规的规定可实行加速折旧的
有（ ）。 A.船舶工业企业的机器设备 B.医药生产企业的机器
设备 C.娱乐企业使用的健身设备 D.证券公司使用的电子类设
备 E.交通运输部门的交通运输设备 【答案】ABD 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