

2006年注册会计师考试会计重点讲义5 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74562.htm 第五章 固定资产 一、考试大纲1

· 固定资产概述 (1) 固定资产的概念 (2) 固定资产的分类
按固定资产经济用途分类 按固定资产使用情况分类 按固定资产的所有权分类 按固定资产的经济用途和使用情况综合分类2 . 固定资产取得 (1) 固定资产的计价基础 按历史成本计价 按净值计价 (2) 固定资产的价值构成 (3) 固定资产取得的会计处理 购置的固定资产 自行建造的固定资产 投资者投入的固定资产 租入的固定资产 接受捐赠的固定资产 盘盈的固定资产3 . 固定资产折旧 (1) 固定资产折旧的概念和核算要求 (2) 固定资产折旧方法 年限平均法 工作量法 加速折旧法 (3) 固定资产折旧的会计处理4 . 固定资产的后续支出 (1) 费用化的后续支出 (2) 资本化的后续支出5 . 固定资产处置与期末计价 (1) 固定资产的处置 (2) 固定资产的报废 (3) 固定资产的变卖 (4) 固定资产的期末计价二、本章教材变化与概述本章主要阐述固定资产的概念、固定资产的取得核算，包括购置固定资产、自行建造固定资产、投资者投入固定资产、接受捐赠固定资产、无偿调入固定资产等核算问题；固定资产折旧范围、计算固定资产折旧的方法和账务处理；固定资产后续支出；固定资产的处置；固定资产的期末计价；固定资产的清查、盘盈盘亏的核算等问题。要求理解固定资产取得的计价方法并重点掌握固定资产增加及减少的会计的核算；掌握固定资产折旧的计算方法及会计核算；掌握固定资产资本化的后续支出的核

算；掌握固定资产期末计提减值准备的处理方法。本章内容近三年大纲及教材有变化，一是增加了固定资产的后续支出的核算；二是增加了转回已计提减值准备时如何冲减营业外支出和恢复累计折旧的处理方法；2005年基本没有新增加内容，但是删除本章固定资产中的融资租赁和经营租赁的例题。2006年本章内容没有变化。本章近三年考试的主要题型，主要以客观题为主，计算及会计处理题和综合题涉及本章的主要是跨章节内容。其客观性题目考点是固定资产增加、减少和折旧计算，固定资产处置以及有关计算固定资产减值准备。计算及会计处理题和综合题中的主要是，非货币性交易中涉及固定资产的交易、债务重组中以固定资产抵债等等三、历年考题一、单项选择题1. 1997年12月15日，甲公司购入一台不需安装即可投入使用的设备，其原价为1230万元。该设备预计使用年限为10年，预计净残值为30万元，采用年限平均法计提折旧。2001年12月31日，经过检查，该设备的可收回金额为560万元，预计使用年限为5年，预计净残值为20万元，折旧方法不变。2002年度该设备应计提的折旧额为（ ）万元。（2002年考题）A. 90 B. 108 C. 120 D. 144 [答案] B [解析] 2001年12月31日，该设备的可收回金额为560万元，小于设备的账面净值750万元〔 $1230 - (1230 - 30) / 10 \times 4$ 〕，2002年设备应提折旧 = $(560 - 20) \div 5 = 108$ 万元。2. 甲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（含增值税）。另外领用本公司所生产的产品一批，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260万元；发生的在建工程人员工资和应付福利费分别为130万元和18.2万元。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。该生产线的入账价值为（ ）万元。（2002年考题）A．622.2B．648.2C

．666.4D．686.4[答案]C[解析]该生产线的入账价值 = 234

+ 240 + 260 × 17% + 130 + 18.2 = 666.4万元3．公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。该公司董事会决定于2003年3月31日对某生产用国有资产进行技术改造。2003年3月31日，该固定资产的账面原价为5000万元，已计提折旧为3000万元，未计提减值准备；该固定资产预计使用寿命为20年，预计净残值为0，按直线法计提折旧。该固定资产领用生产用原材料500万元，发生人工费用190万元，领用工程用物资1300万元；拆除原固定资产上的部分部件的变价净收入为10万元。假定该技术改造工程于2003年9月25日达到预定可使用状态并交付生产使用，改造后该固定资预计可收回金额为3900万元，预计尚可使用寿命为15年，预计净残值为零，按直线法计提折旧。甲公司2003年度对该生产用固定资产计提的折旧额为（ ）万元。（2004年考题）A．125 B

．127.5C．129 D．130.25[答案]B[解析]改扩建前固定资产计提折旧=5000 ÷ 20 × 3/12=62.5万元，改造后在建工程金额=

(5000-3000) + 500 × (1 + 17%) + 190 + 1300 - 10 = 4065万元，改造后该固定资产预计可收回金额为3900万元，改造后固定资产的入账价值为3900万元，改扩建后该生产用固定资产计提的折旧额=3900 ÷ 15 × 3/12=65万元，甲公司2003年度对该生产用固定资产计提的折旧额=62.5 + 65=127.5万元。4．某企业于2004年3月31日对某生产线进行改造。该生产线的账面原价为3600万元，2003年12月31日该生产线减值准备余额为200万元，2004年3月31日累计折旧为1000万元。在改造过程中，领用

工程物资310万元，发生人工费用100万元，耗用水电等其他费用120万元。在试运行中取得试运行净收入30万元。该生产线于2005年1月改造完工并投入使用。改造后的生产线可使其生产的产品质量得到实质性提高，其预计可收回金额为4130万元。改造后的生产线的入账价值为（ ）。（2005年考题）

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