

注册税务师考试辅导-财务与会计第10章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/79/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_79292.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79292.htm)

一、单项选择题 (本题型共15题，练习题提供正误对照，不记分，) 1.甲企业购入一台需要安装的设备，取得的增值税发票上注明的设备买价为50000元，增值税额为8500元，支付的运输费为2500元，设备安装时领用工程用材料价值1000元（不含税），购进该批工程用材料的增值税为170元，设备安装时支付有关人员工资2000元。该固定资产的成本为（ ）元。 (A) 64170 (B) 61000 (C) 64000 (D) 62170 正确答案：a 解析：该固定资产的成本 = 50000 + 8500 + 2500 + 1000 + 170 + 2000 = 64170元。

2.某公司于2000年1月1日向银行借款1000000元用于建造生产用房，贷款年利率为6%，借款期限为2年。工程于2001年1月1日完工并经验收合格交付使用。该工程领用库存工程物资755800元，领用本公司生产的机器1台，生产成本4800元，售价6200元，适用增值税税率17%；支付自营工程人员工资及水电费304000元。则该固定资产的入账价值为（ ）元。 (A) 1124600 (B) 1064600 (C) 1125416 (D) 1125654 正确答案：d 解析：自行建造的固定资产，按照建造过程中实际发生的全部支出作为原价记账。企业为取得固定资产而发生的借款利息支出和有关费用，以及外币借款的汇兑差额，在固定资产交付使用前发生的，应予以资本化计入固定资产价值；在此之后发生的应计入财务费用，所以该固定资产的入账价值为：1000000\*6% 755800 4800 6200\*17% 304000=1125654元。

3.某公司购置大型设备1台，原值为2450000元，预计净残值率为4

%，预计使用年限为6年，采用年数总和法计提折旧。该固定资产使用期的第5年应计提折旧额为（ ）元。(A) 224000 (B) 167588 (C) 233333 (D) 190512 正确答案：a 解析：1 2 3 4 5 6=21；第五年的折旧额为： $2450000 \times (1-4\%) \times 2/21=224000$ 元。年折旧率=尚可使用年限 ÷ 预计使用年限的逐年数字总和；年折旧额 = ( 固定资产原值-预计净残值 ) × 年折旧率。

4.某项固定资产的账面原价为80000元，预计使用年限为5年，预计净残值为5000元，按年数总和法计提折旧。若该项固定资产在使用的第三年末，因技术陈旧等原因首次计提减值准备，金额为其账面价值的10%，则该固定资产在第三年末的账面净值为（ ）元。(A) 14400 (B) 15000 (C) 16000 (D) 18000 正确答案：d 解析：1 2 3 4 5=15；第一年提取的折旧为： $(80000-5000) \times 5/15=25000$ 元；第二年提取的折旧为： $(80000-5000) \times 4/15=20000$ 元；第三年提取的折旧额： $(80000-5000) \times 3/15=15000$ ，所以第三年末的账面余额为： $80000-25000-20000-15000=20000$ 元，因为计提减值准备，金额为其账面余额的10%，所以应该提取2000元，则该固定资产在第三年末的账面净值为18000元。

5.某工业企业生产线设备的账面原值为5000万元，预计使用年限10年，预计净残值为零，企业采用直线法计提折旧。假定第3年年底该生产线设备的可收回金额为3200万元，预计尚可使用年限为5年，预计净残值不变，则该固定资产第四年的折旧额为（ ）。(A) 700万元 (B) 640万元 (C) 500万元 (D) 400万元 正确答案：b 解析：第三年末账面价值3500万元，孰低原则下计提减值准备300万元，第四年按照3200元计提折旧，折旧额为 $3200/5 = 640$ 万元

6.企业无偿调出固定资产发生的净损失，应借记的科目是（ ）

。(A) 营业外支出 (B) 资本公积 (C) 固定资产减值准备 (D) 管理费用 正确答案：b 解析：企业按照有关规定并报经有关部门批准无偿调出固定资产，调出固定资产的账面价值以及清理固定资产所发生的费用，通过“固定资产清理”科目核算，清理所发生的净损失冲减资本公积。

7.某台设备账面原值为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计提年折旧。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（不考虑税金）。(A) 40200 (B) 31560 (C) 31900 (D) 38700 正确答案：c 解析：双倍余额递减法下第一年提取的折旧为： $200000 \times 2/5 = 80000$ 元；第二年提取的折旧为： $(200000 - 80000) \times 2/5 = 48000$ 元，第三年提取的折旧为： $(200000 - 80000 - 48000) \times 2/5 = 28800$ 元，第四年提取的折旧为： $(200000 - 80000 - 48000 - 28800 - 200000 \times 5\%) \times 1/2 = 16600$ 元，则6个月提取的折旧为： $16600/2 = 8300$ 元，报废时账面净值为： $200000 - 80000 - 48000 - 28800 - 8300 = 34900$ 元，则出售的净损失为： $34900 - 2000 - 5000 = 31900$ 元。

8.某外商投资企业接受捐赠不需要安装设备一台，确定的入账价值为500000元，设备已交付生产车间使用，该企业适用的所得税税率为33%。则在接受捐赠时，应编制的会计分录为（ ）。(A) 借：固定资产 500000 贷：资本公积其他资本公积 500000 (B) 借：待转资产价值 500000 贷：资本公积接受捐赠非现金资产准备 335000 递延税款 165000 (C) 借：固定资产 500000 贷：待转资产价值 500000 (D) 借：固定资产 500000 贷：待转资产价值 335000 递延税款 165000 正确答案：c 解析：注意外商投资企业在接受

固定资产捐赠时的账务处理，如果有支付的相关税费，则贷记银行存款。9.甲企业与债权人乙企业协商，进行债务重组，将所欠货款650000元用一台设备予以偿还（假设企业转让该设备不需要缴纳增值税），该设备账面原价600000元，已提折旧100000元。甲企业对该项设备提取了减值准备80000元，乙企业对该项应收账款提取了坏账准备39000元。根据上述资料，甲企业因此项债务重组而增加的资本公积为（ ）。

(A) 230000 (B) 191000 (C) 150000 (D) 111000 正确答案：a 解析

：债务重组时的账面价值为： $600000-100000-80000=420000$ 元，所以甲企业因此项债务重组而增加的资本公积

为 $650000-420000=230000$ 元。10.为建造固定资产而发生的利息支出，在固定资产达到预定可使用状态后发生的，应计入（ ）。

(A) “在建工程” (B) “财务费用” (C) “管理费用” (D) “固定资产” 正确答案：b 解析：为建造固定资产而发生的

利息支出，在固定资产达到预定可使用状态前发生的，按借款费用资本化的原则，确定可以计入“在建工程”的金额；在固定资产达到预定可使用状态后发生的，一律计入“财务费用”。11.下列项目不属于固定资产特征的是（ ）。

(A) 为生产12.某企业购入一台需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明的设备买价为50000元，增值税税额为8500元，支付的运输费1000元，安装设备时，领用的材料物资1500元，购进该批材料时支付的增值税额为255元，支付工资2500元，若不考虑其他费用，则该设备交付使用的入账价值为（ ）元。

(A) 50000 (B) 63755 (C) 59500 (D) 63500 正确答案：b 解析

： $50000+8500+1000+1500+255+2500=63755$ 元。13.捐赠转出的固定资产，应将该固定资产净值减去已经计提的减值准备和应支

付的相关税金后的余额记入（ ） (A) 资本公积 (B) 管理费用 (C) 营业外支出 (D) 其他业务支出 正确答案：c 解析：注意捐赠与无偿调出的处理不一样。

14.某企业对生产车间的某项设备进行改建，该设备账面原价300000元，累计折旧120000元，在改建过程中发生的各种支出共60000元，拆除部分零件变价收入15000元，该设备改建后的入账价值为（ ）元。 (A) 255000 (B) 345000 (C) 375000 (D) 225000 正确答案：d 解析： $(300000-120000) + 60000 - 15000 = 225000$ 元。

15.下列设备中，不应计提固定资产折旧的是（ ）。 (A) 季节性停用的大型设备 (B) 已提足折旧仍在使用的设备 (C) 以融资租赁方式租入的大型设备 (D) 以经营租赁方式租出的大型设备 正确答案：b 解析：除下列两种情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：1) 已提足折旧仍在使用的固定资产；2) 按照规定单独估价作为固定资产入账的土地。

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](http://www.100test.com)