

注册税务师考试《财务与会计》分章练习 - - 第十章 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\\_79554.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79554.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。

：1000000\*6% 755800 4800 6200\*17% 304000=1125654元。来源

：www.examda.com 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\*

(1-4%) \*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) \*5/15=25000元；第二年提取的折旧为：(80000-5000) \*4/15=20000元；第三年提取的折旧额：(80000-5000) \*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”。

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)