

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_79659.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： $2450000 * (1-4%) * 2/21=224000$ 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。 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