

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第二章 固定资产

第一节 固定资产的确认和初始计量

【知识点】固定资产的确认条件

【例题·多选题】下列各项关于资产的确认，表述不正确的有（ ）。

- A. 企业由于安全或环保需要要求购入的设备等，不能直接给企业带来未来经济利益，因此不应作为固定资产进行管理和核算
- B. 固定资产各组成部分以不同的方式为企业带来经济利益的应当分别将各个组成部分确认为单项固定资产
- C. 只要与固定资产有关的经济利益很可能流入企业，就应将其确认为固定资产
- D. 房地产开发公司建造完成的准备销售的商品房应作为企业固定资产核算

【答案】ACD

【解析】选项 A，虽然环保设备和安全设备不能直接为企业带来经济利益，但有助于企业从其他相关资产的使用中获得未来经济利益，或者将减少企业未来经济利益的流出，因此也应确认为固定资产；选项 C，固定资产确认还应满足该固定资产的成本能够可靠地计量；选项 D，房地产开发公司建造完成的准备销售的商品房应确认为存货。

【知识点】外购固定资产

【例题·单选题】甲公司系增值税一般纳税人。2×20 年 1 月 10 日购入一台需安装的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 200 万元、增值税税额为 26 万元；支付设备安装费取得的增值税专用发票上注明的安装费为 2 万元、增值税税额为 0.18 万元。2×20 年 1 月 20 日，该设备安装完毕并达到预定可使用状态。不考虑其他因素，该设备达到预定可使用状态时的入账价值为（ ）万元。（2020 年）

- A. 200
- B. 226
- C. 202
- D. 228.18

【答案】C

【解析】该设备达到预定可使用状态时的入账价值=200+2=202（万元）。

【知识点】其他方式取得的固定资产

【例题·多选题】下列应计入自行建造固定资产成本的有（ ）。（2017 年）

- A. 达到预定可使用状态前分摊的间接费用
- B. 为建造固定资产通过出让方式取得土地使用权而支付的土地出让金
- C. 达到预定可使用状态前满足资本化条件的借款费用
- D. 达到预定可使用状态前发生的工程用物资成本

【答案】ACD

【解析】选项 B，为建造固定资产通过支付土地出让金方式取得土地使用权应确认为无形资产，不计入固定资产成本。

【例题·判断题】特殊行业的特定固定资产存在弃置费用的，企业应将弃置费用的现值计入固定资产成本，同时确认相应的预计负债。（ ）（2018年）

【答案】√

第二节 固定资产的后续计量

【知识点】固定资产折旧范围

【例题·多选题】下列各项中，应计提折旧的固定资产有（ ）。

- A. 未使用的机器设备
- B. 季节性停用的固定资产
- C. 正在改扩建而停止使用的固定资产
- D. 大修理停用的固定资产

【答案】ABD

【解析】处于更新改造过程而停止使用的固定资产不计提折旧。

【知识点】固定资产折旧方法

【例题·单选题】甲公司系增值税一般纳税人。2×19年12月10日购入一台设备并立即投入使用，取得的增值税专用发票上注明的价款为1 000万元、增值税税额为130万元。甲公司支付该设备运费取得的增值税专用发票上注明的价款为10万元、增值税税额为0.9万元。该设备的预计使用年限为10年，预计净残值为20万元，采用双倍余额递减法计提折旧。不考虑其他因素，甲公司2×20年对该设备应计提折旧的金额为（ ）万元。（2021年）

- A. 202
- B. 228.18
- C. 198
- D. 196

【答案】A

【解析】甲公司2×20年对该设备应计提折旧的金额=（1000+10）×2/10=202（万元）。

【知识点】固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核

【例题·单选题】每年年末，企业应当对固定资产的下列项目进行复核的有（ ）。

- A. 预计净残值
- B. 预计使用寿命
- C. 折旧方法
- D. 已计提折旧

【答案】ABC

【解析】企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

【知识点】资本化的后续支出

【例题·单选题】企业的某项固定资产账面原价为2000万元，采用年限平均法计提折旧，预计使用寿命为10年，预计净残值为0。在第4个折旧年度末企业对该项固定资产的某一主要部件进行更换，发生支出合计1000万元，符合准则规定的固定资产确认条件。被更换部件的账面原价为800万元，出售取得变价收入1万元。固定资产更新改造后的入账价值为（ ）万元。

- A. 2200
- B. 1720
- C. 1200

D. 2199

【答案】B

【解析】固定资产进行更新改造后的入账价值=该项固定资产进行更新改造前的账面价值+发生的资本化后续支出-该项固定资产被更换部件的账面价值= (2000-2000÷10×4)+1000- (800-800÷10×4)=1720 (万元)。

【知识点】费用化的后续支出

【例题·多选题】下列各项固定资产后续支出中，应予以费用化处理的有 ()。

- A. 机动车交通事故责任强制保险费
- B. 生产车间固定资产的日常维修费
- C. 办公楼日常修理费
- D. 生产线改良支出

【答案】AC

【解析】选项 B，应计入存货成本，选项 D，符合资本化条件的应计入生产线成本。

第三节 固定资产的处置

【知识点】固定资产终止确认的条件

【例题·多选题】下列关于固定资产会计处理的表述中，正确的有 ()。

- A. 未投入使用的固定资产不应计提折旧
- B. 特定固定资产弃置费用的现值应计入该资产的成本
- C. 固定资产发生的费用化后续支出应计入当期损益
- D. 预期通过使用或处置不能产生经济利益的固定资产应终止确认

【答案】BCD

【解析】选项 A，未投入使用的固定资产也是应该计提折旧的。

【知识点】固定资产处置的会计处理

【例题·单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2016 年 12 月 31 日，甲公司出售一台原价为 452 万元，已提折旧 364 万元的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 150 万元，增值税税额为 25.5 万元。出售该生产设备发生不含增值税的清理费用 8 万元，不考虑其他因素，甲公司出售该生产设备的利得为 () 万元。(2017 年改编)

- A. 54
- B. 87.5
- C. 62
- D. 79.5

【答案】A

【例题·计算分析题】甲公司系增值税一般纳税人。2×16 年至 2×20 年发生的与 A 生产设备相关的交易或事项如下：

资料一：2×16 年 12 月 15 日，甲公司以银行存款购入需要安装的 A 生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 290 万元，增值税税额为 37.7 万元。当日，甲公司将 A 生产设备交付安装。

资料二：2×16 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款支付安装费，取得的增值税专用发票上注明的价款为 20 万元，增值税税额为 1.8 万元，A 生产设备安装完毕达到预定可使用状态，并立即投入使用。甲公司预计该生产设备的使用年限为 5 年，预计净残值为 10 万元，采用年数总和法计提折旧。

资料三：2×18 年 12 月 31 日，A 生产设备存在减值迹象，经减值测试，预计公允价值减去处置费用后的净额为 95 万元，预计未来现金流量的现值为 90 万元。当日，甲公司预计 A 生产设备尚可使用 3 年，预计净残值

为5万元，折旧方法保持不变。

资料四：2×20年12月20日，因生产事故导致A生产设备报废，残值变价所得2.26万元(含增值税税额0.26万元)已存入银行。

本题不考虑除增值税以外的税费及其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司2×16年12月15日购入A生产设备并交付安装的会计分录。
- (2) 编制甲公司2×16年12月31日支付A生产设备安装费并达到预定可使用状态的相关会计分录。
- (3) 分别计算甲公司2×17年和2×18年对A生产设备应计提折旧的金额。
- (4) 计算甲公司2×18年12月31日对A生产设备应计提减值准备的金额，并编制相关会计分录。
- (5) 编制甲公司2×20年12月20日A生产设备报废的相关会计分录。

【答案】

(1) 2×16年12月15日

借：在建工程	290
应交税费——应交增值税（进项税额）	37.7
贷：银行存款	327.7

(2) 2×16年12月31日

借：在建工程	20
应交税费——应交增值税（进项税额）	1.8
贷：银行存款	21.8

借：固定资产	310
贷：在建工程	310

(3) 2×17年A设备应计提折旧的金额= (310-10) × 5/15=100 (万元)；2×18年A设备应计提折旧的金额= (310-10) × 4/15=80 (万元)。

(4) 2×18年计提减值前A设备账面价值=310-100-80=130 (万元)，可收回金额为95万元，应计提减值准备35万元 (130-95)。

借：资产减值损失	35
贷：固定资产减值准备	35

(5)

2×19年A设备应计提折旧额= (95-5) × 3/6=45 (万元)；

2×20年A设备应计提折旧额= (95-5) × 2/6=30 (万元)；

2×20年12月20日A设备账面价值为20万元 (95-45-30)。

借：固定资产清理	20
累计折旧	255 (100+80+45+30)
固定资产减值准备	35
贷：固定资产	310

借：银行存款	2.26
营业外支出	18
贷：固定资产清理	20
应交税费——应交增值税（销项税额）	0.26