

注册会计师 会计 习题精析班

第三章 固定资产

【知识点】固定资产的初始计量

【例题·单选题】甲公司2×16年取得一项固定资产，与取得该资产相关的支出包括：（1）支付购买价款300万元、增值税进项税额51万元，另支付购入过程中运输费8万元、相关增值税进项税额0.88万元；（2）为使固定资产符合甲公司特定用途，购入后甲公司对其进行了改造。改造过程中领用本公司原材料6万元，相关增值税1.02万元，发生职工薪酬3万元。甲公司为增值税一般纳税人，不考虑其他因素，甲公司该固定资产的入账价值是（ ）。

- A. 317万元 B. 369.90万元 C. 317.88万元 D. 318.02万元

【答案】A

【解析】固定资产入账价值=300+8+6+3=317（万元），相关增值税不计入固定资产入账价值。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2×17年5月开始建造办公楼。下列各项中，应计入甲公司所建造办公楼成本的是（ ）。

- A. 办公楼建造期间发生的工程物资报废净损失（非自然灾害导致）
B. 办公楼开始建造前借入的专门借款发生的利息费用
C. 为建造办公楼购入的工程物资支付的增值税进项税额 D. 办公楼达到预定可使用状态后发生的相关费用

【答案】A

【解析】选项A，办公楼建造期间发生的工程物资报废净损失（非自然灾害导致），应计入在建工程核算。

【知识点】固定资产折旧范围

【例题·多选题】下列关于固定资产折旧会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 处于季节性修理过程中的固定资产在修理期间应当停止计提折旧
B. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应当按暂估价值计提折旧
C. 自用固定资产转为成本模式后续计量的投资性房地产后仍应当计提折旧
D. 与固定资产有关的经济利益预期消耗方式发生重大改变的，应当调整折旧方法

【答案】BCD

【解析】选项A，应该继续计提折旧。

【例题·多选题】下列资产中，不需要计提折旧的有（ ）。

- A. 已划分为持有待售的固定资产 B. 以公允价值模式进行后续计量的已出租厂房
C. 因产品市场不景气尚未投入使用的外购机器设备 D. 已经完工投入使用但尚未办理竣工决算的自建厂房

【答案】AB

【解析】尚未使用的固定资产和已经完工投入使用但尚未办理竣工决算的自建厂房需要计提折旧。

【知识点】固定资产折旧方法

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，该公司20×6年5月10日购入需安装设备一台，价款为500万元，可抵扣增值税进项税额为85万元。为购买该设备发生运输途中保险费20万元。设备安装过程中，领用材料50万元，相关增值税进项税额为8.5万元；支付安装工人工资12万元。该设备于20×6年12月30日达到预定可使用状态。甲公司对该设备采用年数总和法计提折旧，预计使用10年，预计净残值为零。假定不考虑其他因素，20×7年该设备应计提的折旧额为（ ）。

- A. 102.18万元 B. 103.64万元 C. 105.82万元 D. 120.64万元

【答案】C

【解析】20×6年12月30日甲公司购入固定资产的入账价值=500+20+50+12=582（万元），20×7年该设备应计提的折旧额=582×10/55=105.82（万元）。

【知识点】固定资产折旧的会计处理

【例题·多选题】下列固定资产中，企业应当计提折旧且应将所计提的折旧额记入“管理费用”科目的有（ ）。

A. 经营出租的机器设备 B. 生产车间使用的机器设备 C. 行政管理部门使用的办公设备 D. 未使用的厂房

【答案】CD

【解析】行政管理部门的固定资产和未使用的固定资产计提的折旧应该记入“管理费用”科目，所以选项C、D正确；选项A应记入“其他业务成本”科目；选项B应记入“制造费用”科目。

【知识点】资本化的后续支出

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2×20年12月，甲公司对一条生产线进行改造，该生产线改造时的账面价值为3500万元。其中，拆除原冷却装置部分的账面价值为500万元。生产线改造过程中发生以下费用或支出：

（1）购买新的冷却装置1200万元，增值税税额156万元；（2）在资本化期间内发生专门借款利息100万元；（3）生产线改造过程中发生人工费用320万元；（4）领用库存原材料200万元，增值税税额26万元；（5）外购工程物资400万元（全部用于该生产线），增值税税额52万元。

该改造工程于2×21年12月达到预定可使用状态。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司对该生产线改造达到预定可使用状态结转固定资产时确定的入账价值中，正确的是（ ）。

A. 4020万元 B. 5526万元 C. 5220万元 D. 5454万元

【答案】C

【解析】生产线更新改造领用原材料和工程物资的增值税可以抵扣，不计入生产线成本，则甲公司对该生产线改造达到预定可使用状态结转固定资产的入账价值=原账面价值3500-拆除原冷却装置账面价值500+新的冷却装置价值1200+资本化利息100+人工费用320+原材料200+工程物资400=5220（万元）。

【例题·多选题】下列各项关于固定资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。（2019年）

A. 为提升性能进行更新改造的固定资产停止计提折旧
B. 为保持固定资产使用状态发生的日常修理支出予以资本化计入固定资产成本
C. 已签订不可撤销合同，拟按低于账面价值的价格出售的固定资产，停止计提折旧并按账面价值结转固定资产清理
D. 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产以暂估价值为基础计提折旧

【答案】AD

【解析】行政管理部门、企业专设的销售机构等固定资产日常修理支出，计入当期损益，与存货的生产和加工相关的固定资产修理费用计入制造费用，选项B错误；拟按低于账面价值的价格出售的固定资产，并未实际出售，无须将固定资产账面价值转入固定资产清理，选项C错误。