

2023 年中级会计职称考试《中级会计实务》经典练习题

第二章 固定资产

一、单项选择题

1. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2021 年 6 月采用自营方式建造一条生产线，购买工程物资 300 万元，增值税进项税额为 39 万元，建造期间全部投入使用。另外领用原材料一批，账面价值为 360 万元(未计提跌价准备)，计税价格为 400 万元；发生的在建工程人员薪酬为 20 万元，资本化的借款费用 10 万元，外聘专业人员服务费 3 万元，员工培训费 1 万元。2023 年年末该生产线达到预定可使用状态，不考虑除增值税以外的其他相关税费，该生产线的入账价值为()万元。

A.732 B.660 C.693 D.694

『正确答案』 C 『答案解析』该生产线的入账价值=300+360+20+10+3=693 (万元)，员工培训费一般应计入管理费用。

2. 下列各项中，不应计入或冲减在建工程成本的是()。

- A. 建造期间工程物资盘亏净损失
- B. 建造期间工程物资盘盈净收益
- C. 建造期间满足资本化条件的借款费用
- D. 工程完工后工程物资盘亏净损失

『正确答案』 D 『答案解析』选项 D，工程完工后工程物资盘亏净损失应计入营业外支出。

3.经国家审批，某企业计划建造一个核电站，其主体设备核反应堆将会对当地的生态环境产生一定的影响。根据法律规定，企业应在该项设备使用期满后将其拆除，并对造成的污染进行整治。2022年1月1日，该项设备建造完成并交付使用，建造成本共计200000万元，预计使用年限为20年，预计弃置费用为10000万元。当日弃置费用的现值为1486.4万元。假定折现率(实际利率)为10%，不考虑其他因素，2022年1月1日该固定资产的入账价值为()万元。

A.201486.4 B.200000

C.1486.4 D.210000

『正确答案』 A『答案解析』固定资产入账价值=200000+1486.4=201486.4(万元)。相关会计分录如下：

借：固定资产 201486.4

贷：在建工程 200000

 预计负债 1486.4

年末应负担的利息=1486.4×10%=148.64(万元)。

借：财务费用 148.64

贷：预计负债 148.64

4.下列关于固定资产会计处理的表述中，不正确的是()。

A.应计折旧额是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额；已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额

B.企业应该对其持有的所有固定资产计提折旧

C.企业不能以包括使用固定资产在内的经济活动所产生的收入为基础进行折旧

D.固定资产折旧年限变更属于会计估计变更

『正确答案』 B『答案解析』选项 B, 使用期满但仍继续使用的固定资产不需要计提折旧。

5.A 公司为增值税一般纳税人。A 公司 2021 年 9 月 1 日自行建造一座厂房,购入工程物资价款为 500 万元,增值税进项税额为 65 万元,已全部领用;领用生产用原材料成本 200 万元,对应的原购入时增值税进项税额为 26 万元;领用自产产品成本 25 万元,计税价格为 30 万元,增值税税率为 13%;支付其他必要支出 95 万元。2022 年 9 月 16 日该厂房完工并投入使用,预计使用年限为 5 年,预计净残值为 40 万元。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下,该厂房 2022 年应提折旧额为()万元。

A.78 B.82.5 C.91.99 D.82

『正确答案』 D『答案解析』固定资产入账价值=500+200+25+95=820 (万元);该厂房 2022 年应提折旧额=820 ×2/5×3/12=82 (万元)。

6.甲公司系增值税一般纳税人,不动产、存货适用的增值税税率分别为 9%、13%。2021 年 9 月 1 日甲公司购入一栋正在建造的厂房,取得增值税专用发票,价款 500 万元,增值税税额为 45 万元;甲公司取得后继续建造该厂房,建造中领用生产用原材料成本 3 万元;领用自产产品成本 5 万元,计税价格 6 万元;支付不含税工程款 92 万元,取得增值税专用发票,增值税税额为 8.28 万元。2021 年 10 月 16 日完工并投入使用,甲

公司预计该栋厂房的使用年限为 5 年，预计净残值为 40 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。该厂房 2021 年应计提折旧额为()万元。

A.43 B.37.33 C.40 D.40.07

『正确答案』 C『答案解析』固定资产(厂房)入账价值=500+3+5+92=600 (万元)，该厂房 2021 年应提折旧额=600×2/5 ×2/12=40 (万元)。

7.A 公司 2021 年 6 月 30 日购入一台生产经营用设备并达到预定可使用状态，取得的增值税专用发票上注明的设备买价为 200 万元，增值税税额为 26 万元，另支付运杂费 11.6 万元(不考虑运杂费相关增值税)。该设备预计净残值为 1.6 万元，预计使用年限为 6 年，A 公司对其采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，该设备 2021 年应计提折旧额为()万元。

A.60 B.30 C.30.23 D.33.71

『正确答案』 B『答案解析』固定资产的入账价值=200+11.6=211.6 万元)，2021 年应提折旧额=(211.6-1.6)×6/21×6/12=30 (万元)。

8.A 公司的一台机器设备采用工作量法计提折旧。该机器设备原价为 153 万元，预计生产产品总产量为 494.7 万件，预计净残值率为 3%，本月生产产品 7 万件。该台机器设备本月应计提的折旧额为()万元。

A.2.5 B.2.16 C.2.1 D.2.3

『正确答案』 C『答案解析』单位工作量折旧额=[153×(1-3%)]/494.7=0.3 元/件)，本月折旧额=7×0.3=2.1 万元)。

9.2021 年 1 月 31 日，为遵守国家有关环保的法律规定，甲公司对 A 生

产设备进行停工改造，安装环保装置 B 设备。3 月 31 日，新安装的环保装置 B 设备达到预定可使用状态并交付使用，共发生成本 600 万元。A 生产设备的成本为 18000 万元，至 2021 年 1 月 31 日，已计提折旧 9000 万元，未计提减值准备。A 生产设备预计使用 16 年，已使用 8 年，安装环保装置 B 设备后还可使用 8 年；环保装置 B 设备预计使用 5 年。甲公司的固定资产按年限平均法计提折旧，预计净残值均为零。甲公司 2021 年度 A 生产设备与新安装的环保装置 B 设备相关会计处理，下列表述不正确的是()。

A.A 设备停工改造期间不计提折旧

B.A 设备与新安装的环保装置 B 设备应合并确认一项固定资产

C.A 设备 2021 年计提的折旧额为 937.5 万元

D.新安装的环保装置 B 设备 2021 年计提的折旧额为 90 万元

『正确答案』 B『答案解析』选项 B，A 设备与新安装的环保装置 B 设备应分别确认固定资产；选项 C，A 设备 2021 年计提的折旧金额=A 生产设备改造前折旧金额(不含环保装置) $(18000/16 \times 1/12)$ + A 生产设备改造后折旧金额(不含环保装置) $9000/8 \times 9/12 = 937.5$ 万元)；选项 D，新安装的环保装置 B 设备 2021 年计提的折旧金额 $= 600/5 \times 9/12 = 90$ (万元)。

10.甲公司董事会决定于 2021 年 3 月 31 日起对某生产用设备进行技术改造。2021 年 3 月 31 日，该生产用设备账面原价 5000 万元，已提折旧 3000 万元，未提减值准备；预计使用寿命为 20 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。改造中发生支出 2249 万元，被替换部

分的账面价值为 400 万元。该技术改造工程于 2021 年 9 月 25 日完成并交付使用，改造后的资产预计尚可使用 15 年，预计净残值为零，折旧方法不变。不考虑其他因素，甲公司 2021 年该固定资产应计提的折旧额为()万元。

A.127.65

B.134.32

C.126.65

D.133.32

『正确答案』 C『答案解析』固定资产改造后的入账价值 = (5000 - 3000) + 2249 - 400 = 3849 (万元)，2021 年折旧额 = 5000/20 × 3/12 (改造前) + 3849/15 × 3/12 (改造后) = 126.65 万元)。

11. 下列关于资产报废、毁损等处理的说法中，正确的是()。

A. 企业盘亏的固定资产，应该作为前期差错更正处理

B. 企业因自然灾害导致的存货盘亏，应将盘亏净损失计入管理费用

C. 企业因管理不善造成的原材料毁损，应作进项税额转出处理

D. 企业建造固定资产过程中发生的工程物资盘亏，应于发生时计入营业外支出

『正确答案』 C『答案解析』选项 A，应该将盘亏净损失计入营业外支出，盘盈的固定资产才作为前期差错更正进行处理；选项 B，应计入营业外支出；选项 D，应计入在建工程成本。

二、多项选择题

1.下列有关固定资产会计处理表述正确的有()。

A.固定资产的各组成部分具有不同使用寿命，或者以不同方式为企业提供经济利益，适用不同折旧率 或折旧方法的，应当分别将各组成部分确认为单项固定资产

B.以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照固定资产的公允价值比例对总成本进行分 配，分别确定各项固定资产的成本

C.为了安全或环境保护的要求而购入设备等，虽然不能直接给企业带来未来经济利益，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，也应确认为固定资产

D.民用航空运输企业的高价周转件等，应当确认为固定资产

『正确答案』 ABCD

2.下列关于自行建造固定资产会计处理的表述中，不正确的有()。

A.为建造固定资产支付的职工薪酬计入当期损益

B.固定资产的建造成本不包括工程完工前盘亏的工程物资净损失

C.为建造工程发生的可行性研究费、临时设施费、公证费、监理费、应负担的税金等待摊支出计入当 期损益

D.已达到预定可使用状态但未办理竣工决算的固定资产按暂估价值入账

『正确答案』 ABC『答案解析』选项 A，符合资本化条件的，应计入固定资产的建造成本；选项 B，完工前盘亏的工程 物资净损失应计入建造成本；选项 C，应计入建造成本。

3.采取自营方式建造固定资产时，下列会计处理表述正确的有()。

A.在建工程进行负荷联合试车形成副产品对外销售时，借记“银行存款”科目，贷记“在建工程”科目

B.在建工程负担的职工薪酬，借记“在建工程”科目，贷记“应付职工薪酬”科目

C.建设期间发生的工程物资盘亏、报废及毁损净损失，借记“在建工程”科目，贷记“工程物资”科目，盘盈的工程物资，做相反的会计分录

D.非筹建期间，由于自然灾害等原因造成的在建工程报废或毁损的，应将其净损失，记入“营业外支出”科目

『正确答案』 BCD

『答案解析』选项 A，按照最新规定应计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减资产成本或者研发支出；选项 D，由于正常原因造成在建工程发生单项或单位工程报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，工程项目尚未达到预定可使用状态的，计入继续施工的工程成本。如为非正常原因造成的报废或毁损，或在建工程项目全部报废或毁损，属于筹建期间的，应将其净损失计入管理费用，不属于筹建期间的，计入营业外支出。

4.甲公司于 2018 年 7 月 10 日开始建造办公楼，预计工期为 3 年，2021 年 7 月 10 日该办公楼达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算，此时该办公楼的暂估金额为 2000 万元。假设不考虑其他因素，下列各项说法中正确的有()。

A.2021 年 7 月 10 日该办公楼按照 2000 万元暂估入账

B.该办公楼办理竣工决算之前不计提折旧

C.2021 年 7 月 10 日该办公楼按照已发生的成本入账

D.该办公楼办理竣工决算之前按照暂估金额计提折旧

『正确答案』 AD

『答案解析』已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。所以，2021 年 7 月 10 日该办公楼按照 2000 万元暂估入账，竣工决算之前按照暂估金额 2000 万元计提折旧，所以选项 BC 不正确。

5.下列有关固定资产的会计处理表述中，正确的有()。

A.使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本也应计入固定资产成本

B.与固定资产有关的后续支出均应当在发生时计入当期损益

C.企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法等进行复核，确实需要变更的应作为会计估计变更处理

D.自行建造的固定资产成本，由建造该项资产办理竣工决算手续前所发生的必要支出构成

『正确答案』 AC『答案解析』选项 B，与固定资产有关的后续支出符合固定资产确认条件的应该计入固定资产成本；选项 D，自行建造的固定资产成本由该固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

6.下列项目中，不会引起固定资产的账面价值发生变化的有()。

A.行政管理用固定资产日常修理支出

B.

C.核电站企业预计将发生的弃置费用

D.计提固定资产减值准备

『正确答案』 AB『答案解析』选项 A，行政管理用固定资产的日常修理支出计入当期损益；选项 B，外购的固定资产达到预定可使用状态前发生的运输费可以计入固定资产成本，达到预定可使用状态后发生的运输费计入当期损益；选项 C，弃置费用也叫弃置成本，通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出，企业应当将弃置费用的现值计入固定资产成本；选项 D，计提固定资产减值准备会减少固定资产的账面价值。

7.企业下列资产中，应计提折旧的有()。

A.采用成本模式进行后续计量的投资性房地产

B.处于更新改造过程停止使用的固定资产

C.达到预定可使用状态但未使用的固定资产

D.季节性停用的固定资产

『正确答案』 ACD『答案解析』选项 B，处于更新改造过程停止使用的固定资产，应将其账面价值转入在建工程，不再计提折旧。

8.关于固定资产的会计处理，下列表述中正确的有()。

A.固定资产后续支出不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益

B.企业发生的与专设销售机构相关的固定资产日常维修支出，应当计入销售费用

C.固定资产资本化后续支出完工达到预定可使用状态时，应按原来的使用

D.与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除

『正确答案』 ABD『答案解析』选项 C，固定资产资本化后续支出完工达到预定可使用状态时，应按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

9.A 公司 2020 年 12 月 10 日对一项固定资产的某一主要部件进行更换，发生后续支出合计 2500 万元，符合固定资产确认条件，被更换部件的原价为 2000 万元。2016 年 12 月购入该固定资产，原价为 5000 万元，采用年限平均法计提折旧，使用寿命为 10 年，预计净残值为零。假定该资产未计提过减值准备，不考虑其他因素。下列关于该项固定资产更换部件的相关会计处理，表述正确的有()。

- A.该项固定资产进行更换前的账面价值 3000 万元转入在建工程
- B.该项固定资产进行更换发生的后续支出 2500 万元应予以资本化
- C.该项固定资产被更换部件的账面价值 1200 万元应计入营业外支出
- D.该项固定资产进行部件更换后的账面价值为 5500 万元

『正确答案』 ABC『答案解析』该项固定资产进行部件更换前的账面价值 $=5000 - 5000/10 \times 4 = 3000$ (万元)，加上发生的后续支出 2500 万元，减去被更换部件的账面价值 1200 万元 $(2000 - 2000/10 \times 4)$ ，则该项固定资产进行部件更换后的账面价值 $=3000 + 2500 - 1200 = 4300$ (万元)。

10.下列各项中，影响固定资产清理净损益的因素应包括()。

- A.固定资产出售取得的价款

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/047025161115006044>