



第三章 固定资产

【知识点】固定资产初始计量（★★）

【母题 1·单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2018 年 1 月 15 日购买一台生产设备并立即投入使用。取得增值税专用发票上注明价款 500 万元，增值税税额为 85 万元。当日甲公司预付了该设备未来一年的维修费，取得的增值税专用发票上注明价款 10 万元，增值税税额 1.7 万元，不考虑其他因素，该项设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 585
- B. 596
- C. 500
- D. 510

【答案】 C

【解析】当日甲公司预付的该设备未来一年的维修费应确认为预付账款，实际发生维修支出时再确认管理费用。该项设备的入账价值为 500 万元。

【母题 2·单选题】甲公司系增值税一般纳税人，购入一套需安装的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 300 万元，增值税税额为 51 万元，自行安装耗用材料 20 万元，发生安装人工费 5 万元。不考虑其他因素，该生产设备安装完毕达到预定可使用状态转入固定资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 320
- B. 325
- C. 351
- D. 376

【答案】 B

【解析】该固定资产的入账价值=300+20+5=325（万元）。增值税税额可以抵扣，不计入固定资产成本。

【母题 3·判断题】企业购入的环保设备，不能通过使用直接给企业带来经济利益的，不应作为固定资产进行管理和核算。（ ）

【答案】 ×

【解析】企业购置的环保设备和安全设备等资产，它们的使用虽然不能直接为企业带来经济利益，但是有助于企业从相关资产中获得经济利益，或者将减少企业未来经济利益的流出，因此，对于这些设备，企业应将其确认为固定资产。

【母题 4·多选题】下列各项中，企业应计入自行建造固定资产成本的有（ ）。

- A. 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
- B. 达到预定可使用状态前发生的工程用物资成本
- C. 达到预定可使用状态前分担的间接费用
- D. 达到预定可使用状态前满足资本化条件的借款费用

【答案】 BCD

【解析】选项 A，应确认为无形资产。

**【知识点】固定资产折旧（★★★）**

【母题 5·判断题】企业自行建造的固定资产达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，按暂估价值转入固定资产并计提折旧，办理竣工决算手续后，不需按新的入账价值调整原已计提的折旧额。（ ）

【答案】√

【解析】办理竣工验收手续后，按实际成本调整固定资产的价值，但不调整已计提的折旧。

【母题 6·单选题】甲公司 2020 年 4 月 1 日购入需要安装的设备一台，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 100 万元，增值税为 13 万元。购买过程中，以银行存款支付运杂费等费用 2 万元。安装时，领用生产用材料 28 万元，支付安装工人薪酬 2 万元。该设备 2020 年 4 月 30 日达到预定可使用状态。甲公司对该设备采用年限平均法计提折旧，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零。假定不考虑其他因素，2020 年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。

- A. 8.8
- B. 9.9
- C. 11
- D. 13.2

【答案】A

【解析】固定资产的入账价值=100+2+28+2=132（万元），从 2020 年 5 月份开始计提折旧，2020 年度应计提的折旧额=132/10×8/12=8.8（万元）。

【母题 7·单选题】甲公司一台用于生产 M 产品的设备预计使用年限为 5 年，预计净残值为零。假定 M 产品各年产量基本均衡。下列折旧方法中，能够使该设备第一年计提折旧金额最多的是（ ）。

- A. 工作量法
- B. 年限平均法
- C. 年数总和法
- D. 双倍余额递减法

【答案】D

【解析】因 M 产品各年产量基本均衡，因此工作量法和年限平均法的年折旧额基本一致，加速折旧法下前几年的年折旧额将大于直线法的年折旧额。简单举例如下：假设设备原价为 300 万元，使用年限为 5 年，则直线法下第 1 年折旧额=300/5=60（万元），年数总和法下第 1 年折旧额=300×5/15=100（万元），双倍余额递减法下第 1 年折旧额=300×2/5=120（万元），双倍余额递减法下第 1 年折旧最多，应选 D。

【知识点】资本化后续支出（★★）

【母题 8·单选题】甲公司某项固定资产已完成改造，累计发生的改造成本为 400 万元，拆除部分的原价为 200 万元。改造前，该项固定资产原价为 800 万元，已计提折旧 250 万元，不考虑其他因素，甲公司该项固定资产改造后的账面价值为（ ）万元。

- A. 750
- B. 812.5
- C. 950
- D. 1 000



【答案】B

【解析】该项固定资产改造后的账面价值 = $(800 - 250) - (200 - 250 \times 200/800) + 400 = 812.5$ (万元)

【例题 9·多选题】下列各项中，应计入企业固定资产入账价值的有 ()。

- A. 固定资产的预计弃置费用的现值
- B. 固定资产的日常维修费
- C. 固定资产建造期间因安全事故停工 4 个月的借款费用
- D. 满足资本化条件的固定资产改建支出

【答案】AD

【解析】选项 B，计入管理费用、销售费用等；选项 C，固定资产建造期间发生的安全事故停工属于非正常中断，而且停工连续超过 3 个月，此时应暂停借款费用资本化，应将相关借款费用计入财务费用。

【母题 10·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. 更换飞机发动机成本
- 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、D，满足资本化条件的应予以资本化。

【知识点】固定资产处置 (★★)

【母题 11·判断题】企业的固定资产因自然灾害产生的净损失应计入资产处置损益。

【答案】×

【解析】企业的固定资产因自然灾害等原因产生的净损失应计入营业外支出。

【母题 12·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、已计提折旧 364 万元的生产设备，开具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，出售该生产设备时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。

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

【答案】A

【解析】处置生产设备确认的利得 = $150 - (452 - 364) - 8 = 54$ (万元)

【母题 13·单选题】甲公司系增值税一般纳税人，2015 年 8 月 31 日以不含增值税的价格 100 万元售出 2009 年购入的一台生产用机床，增值税销项税额为 17 万元，该机床原价为 200 万元（不含增值税），已计提折旧 120 万元，已计提减值准备 30 万元，不考虑其他因素，甲公司处置该机床的利得为 () 万元。

- A. 3



B. 20

C. 33

D. 50

【答案】D

【解析】处置固定资产的利得=100-(200-120-30)=50(万元)

【母题 14·多选题】下列各项中，影响固定资产处置损益的有()。

A. 固定资产原价

B. 固定资产清理费用

C. 固定资产处置收入

D. 固定资产减值准备

【答案】ABCD

【解析】影响固定资产处置损益的因素有固定资产的账面价值、处置取得的价款以及处置时的相关税费，而 AD 影响处置时固定资产的账面价值，B 是处置清理费用，C 对应处置取得的价款，因此 ABCD 都影响处置损益。

【母题 15·多选题】下列有关固定资产会计处理的表述中，正确的有()。

A. 固定资产盘盈产生的收益计入当期营业外收入

B. 管理用设备日常维护发生的支出计入当期损益

C. 生产设备更换部件期间仍按原预计使用年限计提折旧

D. 计提减值准备后的固定资产以扣除减值准备后的账面价值为基础计提折旧

【答案】BD

【解析】选项 A，固定资产盘盈产生的收益计入以前年度损益调整；选项 C，由于固定资产的账面价值转入在建工程，所以生产设备更换部件期间不计提折旧，应该是更新改造完成后按照新预计的尚可使用年限作为折旧年限。

【母题 16·综合题】(2017 年考题)甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，所得税税率为 25%，预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。相关资料如下：

资料一：2012 年 12 月 10 日，甲公司以银行存款购入一台需自行安装的生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 495 万元，增值税税额为 84.15 万元，甲公司当日进行设备安装，安装过程中发生安装人员薪酬 5 万元，2012 年 12 月 31 日，安装完毕并达到预定可使用状态交付使用。

资料二：甲公司预计该设备可使用 10 年，预计净残值为 20 万元，采用双倍余额递减法计提折旧；所得税纳税申报时，该设备在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额为 48 万元。该设备取得时的成本与计税基础一致。

资料三：2015 年 12 月 31 日，该设备出现减值迹象，经减值测试，其可收回金额为 250 万元。甲公司对该设备计提减值准备后，预计该设备尚可使用 5 年，预计净残值为 10 万元，仍采用双倍余额递减法计提折旧，所得税纳税申报时，该设备在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额仍为 48 万元。

资料四：2016 年 12 月 31 日，甲公司出售该设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为 100 万元，增值税税额为 17 万元，款项当日收讫并存入银行，甲公司另以银行存款支付清理费用 1 万元。(不考虑增值税)



假定不考虑其他因素。

要求：略

【答案】

(1) 计算甲公司 2012 年 12 月 31 日该设备安装完毕并达到预定可使用状态的成本，并编制设备购入、安装及达到预定可使用状态的相关会计分录。

2012 年 12 月 31 日，甲公司该设备安装完毕并达到预定可使用状态的成本 = 495 + 5 = 500 (万元)

借：在建工程	495
应交税费——应交增值税（进项税额）	84.15
贷：银行存款	579.15
借：在建工程	5
贷：应付职工薪酬	5
借：固定资产	500
贷：在建工程	500

(2) 分别计算甲公司 2013 年和 2014 年对该设备应计提的折旧额。

2013 年该设备应计提的折旧额 = 500 × 2/10 = 100 (万元)

2014 年该设备应计提的折旧 = (500 - 100) × 2/10 = 80 (万元)

(3) 分别计算甲公司 2014 年 12 月 31 日该设备的账面价值、计税基础、暂时性差异（需指出是应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时差异），以及相应的递延所得税负债或递延所得税资产的账面余额。

2014 年末设备的账面价值 = 500 - 100 - 80 = 320 (万元)

计税基础 = 500 - 48 - 48 = 404 (万元)

因此账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异，需确认递延所得税资产。

可抵扣暂时性差异 = 404 - 320 = 84 (万元)，因此递延所得税资产余额 = 84 × 25% = 21 (万元)。

(4) 计算甲公司 2015 年 12 月 31 日对该设备应计提的减值准备金额，并编制相关会计分录。

2015 年 12 月 31 日，甲公司该设备的账面价值 = 500 - 100 - 80 - (500 - 100 - 80) × 2/10 = 256 (万元)，可收回金额为 250 万元，因此计提减值准备 = 256 - 250 = 6 (万元)。

借：资产减值损失	6
贷：固定资产减值准备	6

(5) 计算甲公司 2016 年对该设备应计提的折旧额。

2016 年该设备计提的折旧额 = 250 × 2/5 = 100 (万元)

(6) 编制甲公司 2016 年 12 月 31 日出售该设备的相关会计分录。

借：固定资产清理	150
累计折旧	344
固定资产减值准备	6
贷：固定资产	500
借：固定资产清理	1
贷：银行存款	1
借：银行存款	117
资产处置损益	51
贷：固定资产清理	151
应交税费——应交增值税（销项税额）	17



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com