



## 初级会计实务习题精析班

### 第三节 固定资产

【考点1】固定资产的管理

【单选题】下列各项中，制造业企业应作为固定资产核算的是（ ）。(2020年)

- A. 为建造厂房库存的工程物资
- B. 正在建设中的生产线
- C. 行政管理部门使用的汽车
- D. 生产完工准备出售的产品

【答案】C

【解析】选项A计入工程物资；选项B计入在建工程；选项D计入库存商品，均不属于固定资产。

【考点2】取得固定资产的账务处理

【单选题】2020年5月10日，甲公司购入一台不需要安装即可投入使用的设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为30000元，增值税税额为3900元，另支付包装费并取得增值税专用发票，注明包装费700元，税率6%，增值税税额42元，款项以银行存款支付。甲公司为增值税一般纳税人，取得固定资产入账价值是（ ）元

- A. 30000
- B. 30742
- C. 30700
- D. 34642

【答案】C

【解析】

固定资产入账价值=30000+700=30700

应编制如下会计分录：

借：固定资产	30700
应交税费——应交增值税（进项税额）	3942
贷：银行存款	34642

【单选题】2020年5月15日，甲公司以银行存款购入一台需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为200000元，增值税税额为26000元，支付安装费并取得增值税专用发票，注明安装费40000元，税率9%，增值税税额3600元。甲公司为增值税一般纳税人，固定资产入账价值（ ）

- A. 200000
- B. 40000
- C. 240000
- D. 226000

【答案】C

【解析】

固定资产入账价值=200000+40000=240000（元）

(1) 购入进行安装时：



## 老会计-用心传递温度

借：在建工程 200000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 26000  
    贷：银行存款 226000

(2) 支付安装费时：

借：在建工程 40000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 3600  
    贷：银行存款 43600

(3) 设备安装完毕达到预定可使用状态交付使用时：

该设备的成本=200000+40000=240000（元）

借：固定资产 240000  
    贷：在建工程 240000

**【单选题】**某企业为增值税小规模纳税人，2020年4月1日购入一台不需要安装即可投入使用的设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为40000元，增值税税额为5200元；支付运费300元，增值税税额27元；全部款项以银行存款支付。该设备的入账价值为（ ）元。（2021年）

- A. 40300
- B. 40000
- C. 45527
- D. 45500

**【答案】** C

**【解析】**小规模纳税人购入设备支付的增值税需要计入成本，该设备的入账价值=40000+5200+300+27=45527（元）。

**【判断题】**企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产时，应按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，以确定各项固定资产的成本。（ ）（2021年）

**【答案】** ✓

**【多选题】**甲公司为增值税一般纳税人，2020年6月1日，自行建造厂房一幢，购入为工程准备的各种物资500000元，增值税专用发票上注明的增值税税额为65000元，全部用于工程建设。领用本企业生产的水泥一批，实际成本为400000元，应计工程人员薪酬工资100000元。支付的安装费取得增值税专用发票上注明的安费30000元，税率9%，增值税税额2700元。工程完工并达到预定可使用状态，甲公司会计处理正确的有（ ）

A. 购入工程物资时：

借：工程物资 500000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 65000  
    贷：银行存款 565000

B. 工程领用全部工程物资时：

借：在建工程 500000  
    贷：工程物资 500000

C. 工程领用本企业生产的水泥时：

借：在建工程 400000  
    贷：库存商品 400000



## 老会计-用心传递温度

D. 工程完工结转固定资产时:

转入固定资产的成本=500000+400000+100000+30000=1030000 (元)。

借: 固定资产	1030000
贷: 在建工程	1030000

【答案】ABCD

【解析】

甲公司应编制如下会计分录:

(1) 购入工程物资时:

借: 工程物资	500000
应交税费——应交增值税(进项税额)	65000
贷: 银行存款	565000

(2) 工程领用全部工程物资时:

借: 在建工程	500000
贷: 工程物资	500000

(3) 工程领用本企业生产的水泥时:

借: 在建工程	400000
贷: 库存商品	400000

(4) 分配工程人员薪酬时:

借: 在建工程	100000
贷: 应付职工薪酬	100000

(5) 支付工程发生的其他费用时:

借: 在建工程	30000
应交税费——应交增值税(进项税额)	2700
贷: 银行存款	32700

(6) 工程完工结转固定资产时:

转入固定资产的成本=500000+400000+100000+30000=1030000 (元)。

借: 固定资产	1030000
贷: 在建工程	1030000

【多选题】某企业为增值税一般纳税人, 自营建造一幢厂房。下列各项中, 应计入该厂房成本的有 ( )。(2021 年)

- A. 领用工程物资的成本
- B. 领用本企业自产产品的成本
- C. 购买工程物资支付的增值税
- D. 确认工程人员的薪酬

【答案】ABD

【解析】增值税一般纳税人购买工程物资支付的增值税可以抵扣, 不计入成本, 选项 C 错误。

【考点 3】固定资产折旧

【多选题】下列各项中, 影响固定资产折旧的因素有 ( )。

- A. 固定资产原价
- B. 固定资产的预计使用寿命



## 老会计-用心传递温度

- C. 固定资产预计净残值
- D. 已计提的固定资产减值准备

【答案】ABCD

【教材例 4-37】下列各项中，企业应在当月计提折旧的固定资产有（ ）。

- A. 上月已提足折旧本月继续使用的固定资产
- B. 本月销售处置的固定资产
- C. 本月购建达到预定可使用状态的固定资产
- D. 本月预期发生减值的使用中的固定资产

【答案】BD

【解析】按规定，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧，提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧。

【多选题】下列各项中，企业应计提折旧的有（ ）。（2020 年）

- A. 日常维修期间停工的生产设备
- B. 上月已达到预定可使用状态尚未办理竣工决算的办公大楼
- C. 非生产经营用的中央空调设施
- D. 已提足折旧继续使用的生产线

【答案】ABC

【解析】除以下情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧：①已提足折旧仍继续使用的固定资产；②按规定单独计价作为固定资产入账的土地。

【单选题】下列各项中，关于固定资产计提折旧的表述正确的是（ ）。（2018 年）

- A. 单独计价入账的土地应计提折旧
- B. 提前报废的固定资产应补提折旧
- C. 已提足折旧继续使用的房屋应计提折旧
- D. 暂时闲置的库房应计提折旧

【答案】D

【解析】单独计价入账的土地不计提折旧，选项 A 不正确；提前报废的固定资产无须补提折旧，选项 B 不正确；已提足折旧继续使用的房屋无须计提折旧，选项 C 不正确。

【单选题】下列各项中，关于企业固定资产折旧方法的表述正确的是（ ）。（2021 年）

- A. 年数总和法计算的固定资产年折旧额逐年递增
- B. 工作量法不需要考虑固定资产的预计净残值
- C. 年限平均法需要考虑固定资产的预计净残值
- D. 双倍余额递减法计算的固定资产年折旧额每年相等

【答案】C

【解析】选项 A 错误，年数总和法计算的固定资产年折旧额逐年递减；选项 B 错误，选项 C 正确，工作量法、年限平均法均需要考虑固定资产的预计净残值；选项 D 错误，除最后两年外，双倍余额递减法计算的固定资产年折旧额逐年递减。

【单选题】2018 年 12 月 3 日，某企业购入一台不需要安装的生产设备并投入使用，原价为



## 老会计-用心传递温度

60000 元，预计净残值为 3000 元，预计使用年限为 5 年，按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日该设备的账面价值为（ ）元。（2020 年）

- A. 48600
- B. 48000
- C. 41000
- D. 40000

【答案】C

【解析】2018 年 12 月购入的设备，2019 年 1 月开始计提折旧，折旧年度和会计年度是一致的，由于该企业采用年数总和法，所以 2019 年计提的折旧额 $= (60000 - 3000) \times 5 / (1 + 2 + 3 + 4 + 5) = 19000$ （元），该设备的账面价值=该设备的账面原值-累计折旧-固定资产减值准备（本题不涉及） $= 60000 - 19000 = 41000$ （元）。

【教材例 4-28】乙公司为增值税一般纳税人，2020 年 3 月，管理部门、销售部门应分配的固定资产折旧额为：管理部门房屋建筑物计提折旧 14800000 元，运输工具计提折旧 2400000 元；销售部门房屋建筑物计提折旧 3200000 元，运输工具计提折旧 2630000 元。当月新购置交付管理部门使用的机器设备一台，成本为 5400000 元，预计使用寿命为 10 年，预计净残值为 4000 元，该企业同类设备计提折旧采用年限平均法。乙公司应编制如下会计分录：

借：管理费用	17200000
销售费用	5830000
贷：累计折旧	23030000

【单选题】下列各项中，企业计提专设销售机构的固定资产折旧应借记的会计科目是（ ）。（2020 年）

- A. 销售费用
- B. 管理费用
- C. 其他业务成本
- D. 制造费用

【答案】A

【解析】专设销售机构的固定资产折旧应借记“销售费用”科目，贷记“累计折旧”科目，选项 A 正确。

【多选题】下列各项中，关于企业固定资产折旧的会计处理表述正确的有（ ）。（2018 年）

- A. 自行建造厂房使用自有固定资产，计提的折旧应计入在建工程成本
- B. 基本生产车间使用自有固定资产，计提的折旧应计入制造费用
- C. 经营租出的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用
- D. 专设销售机构使用的自有固定资产，计提的折旧应计入销售费用

【答案】ABD

【解析】选项 C，经营租出的固定资产，其计提的折旧应计入其他业务成本。

【考点 4】固定资产发生的后续支出

【单选题】甲航空公司为增值税一般纳税人，2011 年 12 月，购入一架飞机总计花费 80000000 元（含发动机），其中发动机当时的购价为 5000000 元。甲航空公司未将发动机单独作为一项固定资产进行核算。2020 年 6 月末，甲航空公司开辟新航线，航程增加。为延长飞机的



## 老会计-用心传递温度

空中飞行时间，公司决定更换一部性能更为先进的发动机。公司以银行存款购入新发动机一台，增值税专用发票上注明的价款为 7000000 元，增值税税额为 910000 元；另支付安装费用并取得增值税专用发票，注明安装费 100000 元，税率 9%，增值税税额 9000 元。飞机的年折旧率为 3%，不考虑预计净残值的影响，替换下的老发动机报废且无残值收入。新发动机安装完毕飞机达到预定可使用状态，固定资产的入账价值是（ ）

- A. 62975000
- B. 59600000
- C. 66975000
- D. 67975000

【答案】A

【解析】

新发动机安装完毕飞机达到预定可使用状态，固定资产的入账价值  
 $=59600000+7000000+100000-3725000=62975000$ （元）

甲航空公司应编制如下会计分录：

（1）2020 年 6 月飞机的累计折旧金额 $=80000000 \times 3\% \times 8.5=20400000$ （元），将固定资产转入在建工程：

借：在建工程	59600000
累计折旧	20400000
贷：固定资产	80000000

（2）购入并安装新发动机：

借：工程物资	7000000
应交税费——应交增值税（进项税额）	910000
贷：银行存款	7910000
借：在建工程	7000000
贷：工程物资	7000000

（3）支付安装费用：

借：在建工程	100000
应交税费——应交增值税（进项税额）	9000
贷：银行存款	109000

（4）2020 年 6 月末，旧发动机的账面价值 $=5000000-5000000 \times 3\% \times 8.5=3725000$ （元），终止确认旧发动机：

借：营业外支出——非流动资产处置损失	3725000
贷：在建工程	3725000

（5）新发动机安装完毕飞机达到预定可使用状态，固定资产的入账价值  
 $=59600000+7000000+100000-3725000=62975000$ （元）：

借：固定资产	62975000
贷：在建工程	62975000

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，发生行政管理部门设备维修费 50000 元，专设销售机构管理用办公设备维修费 30000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 10400 元。不考虑其他因素，下列各项中，该企业发生设备维修费的会计处理结果正确的是（ ）。（2021 年）

- A. 管理费用增加 30000 元



## 老会计-用心传递温度

- B. 管理费用增加 50000 元
- C. 制造费用增加 50000 元
- D. 管理费用增加 90400 元

【答案】B

【解析】相关账务处理为：

借：管理费用	50000
销售费用	30000
应交税费——应交增值税（进项税额）	10400
贷：银行存款等	90400

【判断题】企业对固定资产进行更新改造时，应当将该固定资产账面价值转入在建工程，并将被替换部件的变价收入冲减在建工程。（    ）（2020 年）

【答案】×

【解析】被替换部件的变价收入冲减营业外支出。

老会计  
www.lkj100.com