



初级会计实务习题精析班

【考点 5】固定资产清查

【单选题】下列各项中，企业通过“待处理财产损溢”科目核算的业务是（ ）。（2020 年）

- A. 固定资产报废
- B. 固定资产减值
- C. 固定资产盘盈
- D. 固定资产盘亏

【答案】D

【解析】选项 A 通过“固定资产清理”科目进行核算；选项 B 通过“资产减值损失”科目进行核算；选项 C 通过“以前年度损益调整”科目进行核算。

【多选题】某公司年末固定资产清查时发现上年购入的一台设备未入账，其重置成本为 10000 元，该公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。不考虑其他因素，下列各项中，该设备盘盈的会计处理正确的有（ ）。

（2020 年）

- | | |
|----------------|-------|
| A. 借：以前年度损益调整 | 10000 |
| 贷：盈余公积——法定盈余公积 | 1000 |
| 利润分配——未分配利润 | 9000 |
| B. 借：待处理财产损溢 | 10000 |
| 贷：营业外收入 | 10000 |
| C. 借：固定资产 | 10000 |
| 贷：以前年度损益调整 | 10000 |
| D. 借：固定资产 | 10000 |
| 贷：待处理财产损溢 | 10000 |

【答案】AC

【解析】固定资产盘盈的会计处理为：

- | | |
|----------------|-----------------|
| 借：固定资产 | 10000 |
| 贷：以前年度损益调整 | 10000 |
| 借：以前年度损益调整 | 10000 |
| 贷：盈余公积——法定盈余公积 | 1000（10000×10%） |
| 利润分配——未分配利润 | 9000 |

【考点 6】固定资产减值

【多选题】下列各项中，导致企业固定资产账面价值减少的事项有（ ）。（2019 年）

- A. 计提固定资产折旧
- B. 提前报废固定资产
- C. 盘亏固定资产
- D. 确认固定资产减值损失

【答案】ABCD

【解析】固定资产账面价值=账面原值-累计折旧-固定资产减值准备。选项 A 增加累计折旧，账面价值减少；选项 BC 账面原值减少，账面价值减少；选项 D 增加固定资产减值准备，账



老会计-用心传递温度

面价值减少。

【考点 7】处置固定资产

【判断题】企业报废的固定资产清理完毕，应将“固定资产清理”科目的余额转入“资产处置损益”科目。（ ）（2020 年）

【答案】×

【解析】企业报废的固定资产清理完毕，应将“固定资产清理”科目的余额转入“营业外支出”或“营业外收入”科目。

【单选题】某企业出售一台旧设备，原价为 23 万元，已计提折旧 5 万元。出售该设备开具的增值税专用发票上注明的价款为 20 万元，增值税税额为 2.6 万元，发生的清理费用为 1.5 万元，不考虑其他因素，该企业出售设备应确认的净收益为（ ）万元。（2018 年）

A. -2.9

B. 0.5

C. 20

D. 2

【答案】B

【解析】该企业出售设备应确认的净收益=20-(23-5)-1.5=0.5（万元）。相关会计分录为：

借：固定资产清理	18
累计折旧	5
贷：固定资产	23
借：银行存款等	22.6
贷：固定资产清理	20
应交税费——应交增值税（销项税额）	2.6
借：固定资产清理	1.5
贷：银行存款等	1.5
借：固定资产清理	0.5
贷：资产处置损益	0.5

【考点 8】使用权资产的账务处理

【多选题】甲公司与出租人乙公司签订了一份办公楼租赁合同，约定每年的租赁付款额为 50000 元，于每年年末支付；不可撤销租赁期为 5 年，合同约定在第 5 年年末，甲公司有权选择以每年 50000 元租金续租 5 年，也有权选择以 1000000 元的价格购买该办公楼。甲公司无法确定租赁内含利率，可以确定其增量借款利率为 5%。甲公司在租赁开始时选择续租 5 年，即实际租赁期为 10 年。不考虑税费等相关因素。（P/A, 5%, 10）为年金现值系数（取两位小数为 7.72）。甲公司为获得该办公楼向前任租户支付款项 15000 元，向促成此项租赁交易的房地产中介支付佣金 5000 元。作为对甲公司的激励，乙公司同意补偿了 5000 元佣金。甲公司会计处理正确的有（ ）

A. 租赁付款额 500000

B. 使用权资产的成本 401000

C. 未确认融资费用 114000

D. 会计分录：

借：使用权资产 386000



老会计-用心传递温度

租赁负债——未确认融资费用	114000
贷：租赁负债——租赁付款额	500000

【答案】ABCD

【解析】

计算使用权资产和租赁负债：

租赁付款额=50000×10=500000（元）

使用权资产的成本=租赁付款额的现值=50000×(P/A, 5%, 10)=50 000×7.72=386000（元）

其中：(P/A, 5%, 10) 为年金现值系数（取两位小数为 7.72）

未确认融资费用=500000-386000=114000（元）

甲公司编制会计分录如下：

(1)

借：使用权资产	386000
租赁负债——未确认融资费用	114000
贷：租赁负债——租赁付款额	500000

(2) 将初始费用 20000 元（15000+5000）计入使用权资产的初始成本：

借：使用权资产	20000
贷：银行存款	20000

(3) 将收到的租赁激励从使用权资产入账价值中扣除：

借：银行存款	5000
贷：使用权资产	5000

甲公司使用权资产的初始成本=386 000+20000-5000=401000（元）。

【多选题】下列资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回的有（ ）。

- A. 固定资产
- B. 使用权资产
- C. 生产性生物资产
- D. 成本模式计量的投资性房地产

【答案】ABCD

【解析】上述资产均不得转回。

【多选题】甲公司采用实际利率法计算各年的实际利息费用，每年支付租金是 50000 元，租赁付款额的现值是 386000，实际利率是 5%，使用权资产成本是 38600，租赁期为 10 年，采用年限平均法对使用权资产计提折旧。下列会计处理正确的有（ ）

A. 支付第 1 年年末的租金时：

借：租赁负债——租赁付款额	50000
贷：银行存款	50000

B. 利息费用是 19300

C. 年折旧额 38600

D. 确认利息费用及折旧的会计处理

借：财务费用（386000×5%）	19300
贷：租赁负债——未确认融资费用	19300
借：管理费用	38600
贷：使用权资产累计折旧	38600



老会计-用心传递温度

【答案】ABCD

【解析】

支付第1年年末的租金时：

借：租赁负债——租赁付款额	50000
贷：银行存款	50000
借：财务费用（ $386000 \times 5\%$ ）	19300
贷：租赁负债——未确认融资费用	19300
年折旧额 = $386000 \div 10 = 38600$ （元）	
借：管理费用	38600
贷：使用权资产累计折旧	38600

老会计
www.lkj100.com