**第三章　固定资产**

　　**一、单项选择题**
　　1、采用自营方式建造固定资产的情况下，下列项目中不应计入固定资产取得成本的是（　）。
　　A.工程人员的工资
　　B.生产车间为工程提供的水、电等费用
　　C.工程完工后发生的工程物资盘亏损失
　　D.工程项目尚未达到预定可使用状态时由于正常原因造成的单项工程报废损失

　　2、下列关于自行建造固定资产会计处理的表述中，正确的是（　）。
　　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.工程完工前因正常原因造成的单项工程报废净损失计入营业外支出
　　D.已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产按暂估价值入账

　　3、对于企业在建工程在达到预定可使用状态前试生产所取得的收入，正确的处理方法是（　） 。
　　A.作为主营业务收入
　　B.作为其他业务收入
　　C.作为营业外收入
　　D.冲减工程成本

　　4、某核电站以10 000万元购建一项核设施，现已达到预定可使用状态，预计在使用寿命届满时，为恢复环境将发生弃置费用1 000万元，该弃置费用按实际利率折现后的金额为620万元。该核设施的入账价值为（　）万元。
　　A.9 000 　　　　B.10 000　　C.10 620　　　　D.11 000

　　5、甲公司为一般纳税人，适用的增值税税率为17%。甲公司购入设备安装某生产线，该设备购买价格为2 500万元，增值税额为425万元，支付保险、装卸费用25万元。该生产线安装期间，领用生产用原材料的实际成本为100万元，发生安装工人工资等费用33万元。该原材料的增值税负担率为17%。假定该生产线达到预定可使用状态，其入账价值为（　）万元。
　　A.2 650 　　　　B.2 658　　C.2 675 　　　　D.3 100

　　6、某企业接投资者投入生产经营用设备一台，该设备需要安装。双方在协议中约定的价值为500 000元，经评估确定的该设备的公允价值为450 000元。安装过程中领用生产用材料一批，实际成本为4 000元；领用自产的产成品一批，实际成本为10 000元，售价为24 000元，该产品为应税消费品，消费税税率10%。本企业为一般纳税人，适用的增值税税率为17%，在不考虑所得税的情况下，安装完毕投入生产使用的该设备入账成本为（　）元。
　　A.471 160　　 　B.521 160　　C.545 160 　　　D.466 400

　　7、甲企业以融资租赁方式租入N设备，该设备的公允价值为100万元，最低租赁付款额的现值为93万元，甲企业在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生手续费、律师费等合计为2万元。甲企业该项融资租入固定资产的入账价值为（　）万元。
　　A.93　 　　　　B.95　　C.100　　　　　D.102

　　8、甲公司的某项固定资产原价为1 000万元，采用年限平均法计提折旧，使用寿命为10年，预计净残值为0，在第5年年初企业对该项固定资产进行更新改造，并对某一主要部件进行更换，发生支出合计500万元，符合准则规定的固定资产确认条件，被更换的部件原价为300万元。甲公司更换主要部件后的固定资产原价为（　）万元。
　　A.1 100　　　　　 B.920　　C.800　　　　　　 D.700

　　9、某公司购进设备一台，该设备的入账价值为100万元，预计净残值为5.60万元，预计使用年限为5年。在采用双倍余额递减法计提折旧的情况下，该项设备第三年应提折旧额为（　）万元。
　　A.24　　　　　　B.14.40　　C.20　　　　　　D.8

　　10、甲企业2008年6月20日开始自行建造的一条生产线，2009年6月1日达到预定可使用状态，2009年7月1日办理竣工决算，2009年8月1日投入使用。该生产线建造成本为740万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为20万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下，2010年该设备应计提的折旧额为（　）万元。
　　A.192 　　　　　　B.216　　C.197.33　　　　　D.222

　　11、2005年12月15日，甲公司购入一台不需要安装即可投入使用的设备，它的原价为1 230万元，该设备预计使用年限为10年，预计净残值为30万元，采用平均年限法计提折旧；2009年12月31日，经过检查，该设备的可收回金额为560万元，预计尚可使用年限为5年，预计净残值为20万元，折旧方法不变。2010年度该设备应计提的折旧额为（　）万元。
　　A.90　 　　　　B.108　　C.120　　　　　D.144

　　12、甲公司一台设备账面原价为20万元，预计净残值率为5%，预计使用年限为5年，采用双倍余额递减法计提折旧，该设备在使用3年6个月以后提前报废，报废时发生的清理费用2 000元，取得的残值收入为5 000元。该设备报废对企业当期税前利润的影响额为（　）元。
　　A.－40 200　　　　　 B.－31 900　　C.－31 560　　　　　 D.－38 700

13、企业一次购入多项没有单独标价的固定资产，各项固定资产的原价应按（ ）。

A.各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配后确定

B.各项同类固定资产的历史成本确定

C.各项固定资产的重置完全价值确定

D.各项同类固定资产的净值确定

14、甲公司自行建造某项生产用大型设备，该设备由A、B、C三个部件组成。2012年1月，该设备达到预定可使用状态并投入使用。该设备整体预计使用年限为15年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。A、B、C各部件预计使用年限分别为10年、15年和20年。按照税法规定该设备采用年限平均法按10年计提折旧，预计净残值为零，其初始计税基础与会计计量相同。下列关于甲公司该设备折旧年限的确定方法中，正确的是（ ）。

A.按照A、B、C各部件的预计使用年限分别作为其折旧年限

B.按照整体预计使用年限15年作为其折旧年限

C.按照税法规定的年限10年作为其折旧年限

D.按照整体预计使用年限15年与税法规定的年限10年两者中较低者作为其折旧年限

15、某企业购入一台需要安装的生产用设备，取得的增值税专用发票上注明的设备买价为100万元，增值税税额为17万元，支付的运杂费和保险费3万元，设备安装时领用生产用材料价值20万元，设备安装时支付有关人员薪酬3万元。该固定资产的成本为（ ）万元。

A.123 B.126 C.129 D.142.6

16、某设备的账面原价为80 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为5 000元，按年数总和法计提折旧。该设备在第2年应计提的折旧额为（ ）元。

A.15 000 B.20 000 C.10 000 D.5 000

17、甲公司因新产品生产需要，2012年10月份对一生产设备进行改良，12月底改良完成，改良时发生相关支出共计64万元，估计能使设备延长使用寿命3年。根据2012年10月末的账面记录，该设备的账面原值为400万元，采用年限平均法计提折旧，使用年限为5年，预计净残值为0，已使用2年，已计提折旧160万元，计提减值准备60万元。若被替换部分的账面原值为100万元，则该企业2012年12月份改良后的固定资产价值为（ ）万元。

A.199 B.184 C.300 D.64

18、关于高危行业企业按照国家规定提取的安全生产费，下列说法中错误的是（ ）。

A.提取安全生产费应计入当期损益，同时确认预计负债

B.提取安全生产费应当计入相关资产的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目

C.企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备

D.企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，支付时会减少所有者权益

　　**二、多项选择题**
　　1、下列有关固定资产成本确定的说法中，正确的有（　）。
　　A.投资者投入固定资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外
　　B.融资租入的固定资产，承租人应当将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值
　　C.核电站核设施企业固定资产的预计弃置费用应按其现值计入固定资产成本
　　D.企业支付的与所购买生产经营用固定资产相关的增值税不计入固定资产的成本

　　2、下列有关固定资产会计处理的表述中，正确的有（　）。
　　A.固定资产盘亏产生的损失计入当期损益
　　B.高危企业的安全生产费应该从净利润中提取
　　C.债务重组中取得的固定资产按其公允价值及相关税费之和入账
　　D.经营租入的固定资产比照自有固定资产核算

　　3、下列各项中，不应计入固定资产成本的有（　）。
　　A.固定资产进行日常修理发生的人工费用
　　B.固定资产安装过程中领用原材料所负担的增值税
　　C.固定资产达到预定可使用状态后发生的专门借款利息
　　D.固定资产达到预定可使用状态前发生的工程物资盘亏净损失

　　4、下列固定资产中，应计提折旧的有（　）。
　　A.因季节性原因而暂停使用的固定资产
　　B.因改扩建原因而暂停使用的固定资产
　　C.企业临时性出租给其他企业使用的固定资产
　　D.融资租入的固定资产

　　5、下列各项中，影响固定资产清理净收益的有（　）。
　　A.出售固定资产的价款
　　B.转让不动产应交纳的营业税
　　C.毁损固定资产取得的赔款
　　D.报废固定资产的原价

6、下列有关固定资产的说法中，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.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.购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定

D.自行建造固定资产的成本，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

7、下列各项中，会引起固定资产账面价值发生变化的有（ ）。

A.计提固定资产减值准备

B.计提固定资产折旧

C.固定资产改扩建发生的支出

D.固定资产的日常修理

　　**三、判断题**
　　1、企业购入不需要安装的生产设备，购买价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，应当以未来应支付的价款为基础确定其成本。（　）

　　2、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的，应当将各组成部分分别确认为单项固定资产。（　）

　　3、企业购买的固定资产备品备件和维修设备需要与相关固定资产组合发挥效用，应当确认为固定资产。（　）

　　4、高危行业企业使用专项储备购置的安全防护设备，应按期计提折旧，计入相关成本费用。（　）

　　5、企业固定资产的预计报废清理费用，可作为弃置费用，按其现值计入固定资产成本，并确认为预计负债。（　）

　　6、已达到预定可使用状态但在年度内尚未办理竣工决算手续的固定资产，应按估计价值暂估入账，并计提折旧。（　）

7、企业的在建工程凡发生建造中断，中断期间发生的工程借款利息应一律计入当期损益。（ ）

8、已达到预定可使用状态但在年度内尚未办理竣工决算手续的固定资产，应按估计价值暂估入账，并计提折旧。待办理了竣工决算手续后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，并调整原已计提的折旧额。（ ）

9、一般企业发生的固定资产清理费用也属于准则中的固定资产弃置费用。（ ）

10、对于购建固定资产发生的利息支出，在交付使用前发生的，应予资本化，将其计入固定资产的建造成本；在交付使用后发生的，则应作为当期费用处理。（ ）

　　**四、计算分析题**
　　1、乙股份有限公司（简称乙公司）为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。该公司在生产经营期间以自营方式建造一条生产线。2010年1月至4月发生的有关经济业务如下：
　　（1）购入一批工程物资，收到的增值税专用发票上注明的价款为200万元，增值税额为34万元，款项已通过银行转账支付。
　　（2）工程领用工程物资190万元。
　　（3）工程领用生产用A原材料一批，实际成本为100万元；购入该批A原材料支付的增值税额为17万元；未对该批A原材料计提存货跌价准备。
　　（4）应付工程人员职工薪酬114万元。
　　（5）工程建造过程中，由于非正常原因造成部分毁损，该部分工程实际成本为50万元，未计提在建工程减值准备；应从保险公司收取赔偿款5万元，该赔偿款尚未收到。
　　（6）以银行存款支付工程其他支出40万元。
　　（7）工程达到预定可使用状态前进行试运转，领用生产用B原材料实际成本为20万元，购入该批B原材料支付的增值税额为3.4万元；以银行存款支付其他支出5万元。未对该批B原材料计提存货跌价准备。
　　工程试运转生产的产品完工转为库存商品。该库存商品成本中耗用B原材料的增值税额为3.4万元，经税务部门核定可以抵扣；该库存商品的估计售价（不含增值税）为38.3万元。
　　（8）工程达到预定可使用状态并交付使用。
　　（9）剩余工程物资转为生产用原材料，并办妥相关手续。
　　要求：　根据以上资料，逐笔编制乙公司相关业务的会计分录。
　　（“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称；答案中的金额单位用万元表示）

　　2、2002年12月，甲公司采用出包方式建造的营业厅达到预定可使用状态投入使用，并结转固定资产成本1 800 000元。该营业厅内有一部电梯，成本为200 000元，未单独确认为固定资产。
　　2011年1月，为吸引顾客，甲公司决定更换一部观光电梯。支付的新电梯购买价款为320 000元（含增值税）。另发生安装费用31 000元，以银行存款支付；旧电梯的回收价格为100 000元，款项尚未收到。假定营业厅的年折旧率为3%。

要求：对甲公司上述业务进行账务处理。

　　3、丙股份有限公司（以下简称丙公司）为一家上市公司，其2×10年至2×14年与固定资产有关的业务资料如下：
　　（1）2×10年12月12日，丙公司购进一台不需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明的设备价款为350万元，增值税为59.5万元，另发生运输费等5万元，款项以银行存款支付；没有发生其他相关税费。该设备于当日投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为15万元，采用直线法计提折旧。
　　（2）2×11年12月31日，丙公司对该设备进行检查时发现其已经发生减值，预计可收回金额为285万元；计提减值准备后，该设备原预计使用年限、预计净残值、折旧方法保持不变。
　　（3）2×12年12月31日，丙公司因生产经营方向调整，决定采用出包方式对该设备进行改良，改良工程验收合格后支付工程价款。该设备于当日停止使用，开始进行改良。
　　（4）2×13年3月12日，改良工程完工并验收合格，丙公司以银行存款支付工程总价款25万元。当日，改良后的设备投入使用，预计尚可使用年限8年，采用直线法计提折旧，预计净残值为16万元。2×13年12月31日，该设备未发生减值。
　　（5）2×14年12月31日，该设备因遭受自然灾害发生严重毁损，丙公司决定进行处置，取得残料变价收入10万元、保险公司赔偿款30万元，发生清理费用3万元；款项均以银行存款收付，不考虑其他相关税费。
　　要求：（答案中的金额单位用万元表示）
　　（1）编制2×10年12月12日取得该设备的会计分录。
　　（2）计算2×11年度该设备计提的折旧额。
　　（3）计算2×11年12月31日该设备计提的固定资产减值准备，并编制会计分录。
　　（4）计算2×12年度该设备计提的折旧额。
　　（5）编制2×12年12月31日该设备转入改良时的会计分录。
　　（6）编制2×13年3月12日支付该设备改良价款、结转改良后设备成本的会计分录。
　　（7）计算2×14年度该设备计提的折旧额。
　　（8）计算2×14年12月31日处置该设备实现的净损益。
　　（9）编制2×14年12月31日处置该设备的会计分录。

4、甲公司2010年1月1日从乙公司购入A生产设备作为固定资产使用。购货合同约定：A设备的总价款为3 800万元，当日支付800万元，余款分3年于每年末平均支付。设备交付安装，用银行存款支付安装等相关费用27万元，设备于3月31日安装完毕交付使用。设备预计净残值为80万元，预计使用年限为5年，采用年数总和法计提折旧。假定同期银行借款年利率为6%。

已知：利率为6%、期数为3期的普通年金现值系数为2.6730。

要求：（1）计算该设备的入账价值及未确认融资费用。

（2）计算甲公司2010年、2011年和2012年未确认融资费用摊销额。

（3）计算甲公司2010年、2011年和2012年每年计提的折旧额。

（4）编制2010年、2011年和2012年度与该设备相关的会计分录。（为简化计算，假定每年年末摊销未确认融资费用和计提折旧，未确认融资费用的摊销全部计入财务费用）

（答案中的金额单位用万元表示，计算结果保留两位小数）

5、甲公司为上市公司，该公司内部审计部门在对其2012年度财务报表进行内审时，对以下交易或事项的会计处理提出疑问：

（1）2012年6月30日正式建造完成并交付使用一座核电站核设施，全部成本为200 000万元，预计使用寿命为40年。据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业应承担环境保护和生态恢复等义务。2012年6月30日预计40年后该核电站核设施弃置时，将发生弃置费用20 000万元，且金额较大。在考虑货币的时间价值和相关期间通货膨胀等因素下确定的折现率为5%。

已知：利率为5%，期数为40期的复利现值系数为0.1420。

假定计提固定资产折旧记入“生产成本”科目，2012年下半年生产的产品尚未完工。

甲公司会计处理如下：

借：固定资产 200 000

贷：在建工程 200 000

借：生产成本 2 500

贷：累计折旧 2 500

（2）2012年3月31日，甲公司与丙公司签订合同，自丙公司购买不需安装的设备供管理部门使用，合同价格6 000万元，该设备当日运抵甲公司并投入使用。因甲公司现金流量不足，按合同约定价款自合同签定之日起满1年后分3期支付，每年4月1日支付2 000万元。该设备预计其使用寿命为5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

假定甲公司的增量借款年利率为10%，（P/A，10%，3）=2.4869。

甲公司2012年对上述交易或事项的会计处理如下：

借：固定资产 6 000

贷：长期应付款 6 000

借：管理费用 900

贷：累计折旧 900

要求：根据资料(1)和(2)，逐项判断甲公司会计处理是否正确；如不正确，简要说明理由，并编制更正有关差错的会计分录(有关差错更正按当期差错处理，不要求编制结转损益的会计分录)。（答案中的金额单位用万元表示）