

## 第五章 固定资产

### 一、填空题

1. 固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) \_\_\_\_\_、  
\_\_\_\_\_, (2) \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_的有形资产。
2. 固定资产的原始价值（历史成本）是指\_\_\_\_\_。
3. 如果企业购买固定资产的价款\_\_\_\_\_延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以\_\_\_\_\_为基础确定。
4. 投资者投入固定资产的成本，应当按照\_\_\_\_\_确定，但合同或协议约定的价值不公允的除外。
5. 在建工程发生工程物资的盘盈、盘亏、报废或者毁损的，如果工程项目\_\_\_\_\_，应将减去残料价值、保险公司及过失人等赔偿部分后的净损失，计入在建工程项目的成本。
6. 应计折旧额是指\_\_\_\_\_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。
7. 企业应当至少于每年年度终了，对固定资产的\_\_\_\_\_、  
\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_进行复核。
8. 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为\_\_\_\_\_处理。
9. 影响固定资产折旧的主要因素有：\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_和

\_\_\_\_\_。

10. 年限平均法，亦称直线法，是将固定资产的\_\_\_\_\_在固定资产的预计使用年限内平均分摊的一种方法。

11. 加速折旧法也称快速折旧法，是指固定资产在有效使用期的前期\_\_\_\_\_，后期\_\_\_\_\_的方法，其目的是\_\_\_\_\_。

12. 固定资产的折旧方法包括年限平均法、\_\_\_\_\_、双倍余额递减法和\_\_\_\_\_等。

13. 企业在计提固定资产折旧时，应当以\_\_\_\_\_为依据。当月增加的固定资产，当月\_\_\_\_\_，从下月开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月\_\_\_\_\_，从下月起停止计提折旧。

14. 企业因出售、报废、毁损等原因减少的固定资产，会计上应通过“\_\_\_\_\_”账户核算。

15. 如果固定资产的可收回金额低于其账面价值，企业应当按可收回金额低于账面价值的差额计提\_\_\_\_\_，并计入当期损益。

16. 盘亏的固定资产报经批准转销时，应计入“\_\_\_\_\_”账户。

## 二、单项选择题

1. 下列不能在“固定资产”账户核算的有( )。

- A. 购入正在安装的设备      B. 经营性租出的设备  
C. 融资租入的不需安装的设备      D. 购入的不需安装的设备

2. 某企业为一般纳税人，适用的增值税税率 17%。2008 年自行建造固定资产一台，购入所需的各项物资 100 万元，支付增值税 17 万元，已全部用于建造固定资产。另外还领用原材料一批，实际成本 20 万元，支付工程人员薪酬 10 万元，支付其他费用 15 万元。则该固定资产的实际造价为( )万元。

A. 145

B. 162

C. 152

D. 150.4

3. 某企业收到投资者投入设备一台，该设备需要安装。双方在协议中约定的价值为500 000元，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. 470 480

B. 521 160

C. 545 160

D. 495 160

4. 下列固定资产中不应计提折旧的是( )。

A. 大修理中的固定资产

B. 当月减少的固定资产

C. 符合资本化条件正处在改良期间的固定资产

D. 经营出租的固定资产

5. 企业固定资产采用加速折旧法可以( )。

A. 少提折旧

B. 多提折旧

C. 平均计提折旧

D. 在使用初期多计提折旧而后少提折旧

6. 企业经营租赁租出的固定资产( )。

A. 租入单位提折旧

B. 任意一方提折旧均可

C. 出租单位照提折旧

D. 租出、租入单位各提一半折旧

7. 企业生产车间和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出，通过“( )”账户核算。

A. 主营业务成本

B. 制造费用

C. 管理费用

D. 在建工程

8. 某设备的账面原价50 000元，预计使用年限为4年，预计净残

值为4%，采用双倍余额递减法计提折旧。该设备在第三年计提的折旧额为( )元。

- A. 5 250
- B. 6 000
- C. 6 250
- D. 9 600

9. 甲企业2005年6月20日自行建造的一条生产线投入使用，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，2005年该设备应计提的折旧额为( )万元。

- A. 240
- B. 140
- C. 120
- D. 148

10. 2005年1月1日，乙公司采取融资租赁方式租入一栋办公楼，租赁期为15年。该办公楼尚可使用年限为20年。2005年1月16日，乙公司开始对该办公楼进行装修，至6月30日装修工程完工并投入使用，共发生可资本化支出100万元；预计下次装修时间为2012年6月30日。乙公司对装修该办公楼形成的固定资产计提折旧的年限是( )年。

- A. 7
- B. 14.5
- C. 15
- D. 20

11. 下列各项中所发生的固定资产后续支出中，不能资本化的支出是( )。

- A. 资产生产的产品质量提高
- B. 资产的生产能力增大
- C. 恢复或保持资产的原有性能标准，以确保未来经济效益的实现
- D. 资产的估计使用年限延长

12. 在筹建期间，在建工程由于自然灾害等原因造成的单项或单位工程报废或毁损，扣除残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，报经批准后计入( )。

- A. 管理费用
- B. 在建工程的成本

C. 长期待摊费用

D. 营业外支出

13. 新华公司 2005 年 3 月初向欣欣公司购入设备一台, 实际支付买价 50 万元, 增值税 8.5 万元, 支付运杂费 1.5 万元, 途中保险费 5 万元。支付安装调试费用 8.5 万元, 该设备预计可使用 4 年, 无残值。该企业固定资产折旧采用年数总和法计提。由于操作不当, 该设备于 2005 年年末报废, 责成有关人员赔偿 3 万元, 收回变价收入 2 万元, 则该设备的报废净损失( )万元。

A. 36

B. 40.5

C. 39

D. 42.5

14. 企业盘盈的固定资产, 应通过“( )”账户处理。

A. 其他业务收入

B. 以前年度损益调整

C. 资本公积

D. 营业外收入

15. 2008 年 12 月 31 日甲公司对固定资产进行盘点, 发现有一台使用中的固定资产未入账, 该固定资产存在活跃的市场, 市场价格 10 万元, 该固定资产 8 成新。其正确的会计处理方法是( )。

A. 贷记“待处理财产损溢”账户 10 万元

B. 贷记“待处理财产损溢”账户 8 万元

C. 贷记“以前年度损益调整”账户 10 万元

D. 贷记“以前年度损益调整”账户 8 万元

### 三、多项选择题

1. 影响固定资产折旧的主要因素有( )。

A. 固定资产原价

B. 固定资产的净残值

C. 固定资产的使用年限

D. 固定资产的修理支出

2. 自行购建的固定资产的入账价值包括( )。

A. 领用的材料价值

B. 缴纳的耕地占用税

C. 支付购建固定资产人员的工资

D. 使用库存材料转出的增值税进项税额

3. 下列各项中，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. 企业购建的固定资产，应计入固定资产成本的税额有( )。
- A. 耕地占用税
  - B. 增值税进项税额
  - C. 车辆购置税
  - D. 进口关税
  - E. 车船税
5. 自行建造的固定资产的核算应通过“在建工程”账户核算的有( )。
- A. 企业 在建工程发生的管理费用
  - B. 企业发包的在建工程，按合理估计的发包工程进度和合同规定结算的进度款
  - C. 在建工程进行负荷联合试车发生的费用
  - D. 试车形成的产品或副产品对外销售或转为库存商品
6. 下列固定资产中，( )本月不提折旧。
- A. 本月 1 日投入使用的固定资产
  - B. 本月 1 日退出使用的固定资产
  - C. 上月已提足折旧，本月继续使用的固定资产
  - D. 上月已提前报废，因而少提一个月折旧的固定资产
7. 下列固定资产中应计提折旧的有( )。
- A. 季节性停用的固定资产
  - B. 大修理停用的固定资产
  - C. 未使用的固定资产
  - D. 按规定单独估价作为固定资产入账的土地
  - E. 融资租入的固定资产
8. 第一年度提取折旧时，就需考虑固定资产净残值的折旧方法有( )。

- A. 直线法  
B. 工作量法  
C. 双倍余额递减法  
D. 年数总和法

9. 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

10. 下列固定资产中，不应计提折旧的有( )。

- A. 融资租入的固定资产  
B. 经营租入的固定资产  
C. 大修理停用的固定资产  
D. 处于改扩建过程中的固定资产

11. 计提固定资产折旧应借记的会计科目有( )。

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

12. 下列说法中正确的有( )。

- A. 购置的不需要经过建造过程即可使用的固定资产，按实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、缴纳的有关税金等，作为入账价值  
B. 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为入账价值  
C. 投资者投入的固定资产，按投资方原账面价值作为入账价值  
D. 对于特殊行业的特定固定资产，确定其初始成本时，还应考虑弃置费用

13. 确定固定资产成本时，应当考虑弃置费用的因素。下列关于

弃置费用的说法正确的是( )。

- A. 一般企业的固定资产无需考虑弃置费用，只要考虑处置费用
- B. 弃置费用仅针对特殊行业的特殊固定资产，如石油天然气资产、核电站的核燃料等。这些行业均承担了环保法规定的环境恢复义务，且金额较大
- C. 弃置费用需要考虑货币时间价值的影响且计算现值
- D. 所有企业的所有固定资产都需要考虑弃置费用

14. 下列不能在“固定资产”账户核算的有( )。

- A. 购入正在安装的设备
- B. 经营性租入的设备
- C. 融资租入的不需安装的设备
- D. 购入的不需安装的设备

15. 确定固定资产处置损益时，应考虑的因素有( )。

- A. 固定资产的账面价值
- B. 应交的营业税
- C. 应收保险赔偿
- D. 清理人工费用

16. 下列各项，应通过“固定资产清理”账户核算的有( )。

- A. 固定资产报废
- B. 固定资产出售
- C. 固定资产盘亏
- D. 固定资产对外投资
- E. 固定资产扩建

#### 四、判断题

- 1. ( )少计提折旧会造成高估资产。
- 2. ( )企业固定资产一经入账，其入账价值均不得作任何变动。
- 3. ( )企业应当对所有固定资产计提折旧。
- 4. ( )凡是固定资产的减少，不论属于什么原因，都应通过“固定资产清理”账户核算。
- 5. ( )未使用的房屋、建筑物不提折旧。
- 6. ( )加速折旧法一定程度上可避免固定资产无形损耗的

影响。

7. ( )工作量法计提折旧的特点是每年提取的折旧额相等。

8. ( )企业在计提固定资产折旧时,对于当月增加的固定资产当月应当计提折旧,当月减少的固定资产当月不提折旧。

9. ( )固定资产日常修理支出应计入当期损益,而固定资产改扩建支出在符合条件时,应当增加固定资产的原价。

10. ( )固定资产出售、报废、由于各种不可抗拒的自然灾害而产生的毁损,应通过“固定资产清理”账户处理。

11. ( )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的,实质上具有融资性质的,应当以购买价款的现值为基础确定其成本。

12. ( )正常报废和非正常报废的固定资产均应通过“固定资产清理”科目予以核算。

13. ( )企业接受其他单位的固定资产投资时,“固定资产”账户和“实收资本”账户均要按双方合同约定的价值入账。

14. ( )采用出包方式自行建造固定资产工程时,预付承包单位的工程价款应通过“预付账款”科目核算。

15. ( )企业接受投资者投入的固定资产按照双方确认的价值作为入账价值。

16. ( )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,此时仍然应该将该资产作为一个整体考虑。

17. ( )在建工程项目达到预定可使用状态前,试生产产品对外出售取得的收入应冲减工程成本。

18. ( )企业对经营租入的固定资产和融资租入的固定资产均应按照自有资产对其计提折旧。

19. ( )固定资产提足折旧后,不论能否继续使用,均不再计提折旧;提前报废的固定资产,也不再补提折旧。

20. ( )企业一般应当按月提取折旧,当月增加的固定资产,

当月计提折旧；当月减少的固定资产，当月不提折旧。

## 五、计算及账务处理题

### 练习一

某企业发生以下业务（假定不考虑增值税因素）：

(1) 购入无需安装的仪器一台，买价 100 000 元，运费 2 000 元，包装费 500 元，签发转账支票支付货款、运费和包装费。

(2) 购入设备一台，签发转账支票，支付货款及运杂费 320 000 元，由企业自行安装，安装过程中领用工程材料 10 000 元，发生人工费用 5 600 元，电费 2 000 元（由配电车间提供）；设备安装完毕投入使用。

(3) 购入机器一台，以银行汇票存款支付货款及运费 320 000 元，出包安装。合同规定，全部安装价款 20 000 元，出包时以转账支票预付 10 000 元，月底机器安装完工，验收合格后投入使用，以转账支票支付其余部分安装费。

(4) 外购旧设备一台，售出单位该设备的账面原价为 200 000 元，其中安装成本 1 000 元，已提折旧 100 000 元，最终成交价为 80 000 元，以转账支票支付；安装过程中发生安装材料费 600 元，人工费 500 元，设备安装完毕投入使用。

(5) 收到外单位以一台旧设备投资，该设备的账面原价为 400 000 元，已提折旧 250 000 元，双方协商作价 200 000 元。

(6) 外单位以一台新机床投资，对方账面原价 210 000 元，双方协商作价 200 000 元。

(7) 盘盈机器一台，同类资产的市价为 23 000 元，估计五成新，月底未批准转销该项盘盈。

要求：根据上述资料，编制有关的会计分录。（单位：元）

### 练习二

2007 年 1 月，丙股份有限公司准备自行建造一座厂房，为此发生

以下业务：

(1) 购入工程物资一批，价款为 500 000 元，支付的增值税进项税额为 85 000 元，款项以银行存款支付。

(2) 至 6 月，工程先后领用工程物资 545 000 元（含增值税进项税额）；剩余工程物资转为该公司的存货，其所含的增值税进项税额可以抵扣。

(3) 领用生产用原材料一批，价值为 64 000 元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为 10 880 元。

(4) 辅助生产车间为工程提供有关的劳务支出为 50 000 元。

(5) 计提工程人员工资 95 800 元。

(6) 6 月底，工程达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续，工程按暂估价值结转固定资产成本。

(7) 7 月中旬，该项工程决算实际成本为 800 000 元，经查其与暂估成本的差额为应付职工工资。

(8) 假定不考虑其他相关税费。

要求：编制上述业务相关的会计分录。（单位：元）

### 练习三

甲公司 2007 年 1 月 1 日从乙公司购入 A 机器作为固定资产使用，该机器已收到当即投入使用。购货合同约定，A 机器的总价款为 1 000 万元，分 3 年支付，2007 年 12 月 31 日支付 500 万元，2008 年 12 月 31 日支付 300 万元，2009 年 12 月 31 日支付 200 万元。假定 3 年期银行借款年利率为 6%。

要求：

(1) 确定固定资产入账价值，并计算未确认融资费用的金额。

(2) 按实际利率分摊未确认融资费用。

(3) 编制购买设备和分摊未确认融资费用的会计分录。（单位：万元）

#### 练习四

(1) 某项固定资产原价40 000元，估计清理费用4 000元，估计残值8 000元，预计使用年限10年，按直线法计算年折旧额。

(2) 假定上项固定资产可生产20万吨产品，按工作量法计算每吨产品应提折旧额。

(3) 某项固定资产原价为160 000元，使用年限为5年，估计残值为10 000元，清理费用5 000元，用双倍余额递减法计算折旧额。

(4) 假定上项固定资产按年数总和法计算折旧。

(5) 某企业月初应计提折旧固定资产总值：机器设备类2 000万元，运输设备类200万元，房屋建筑类1 000万元。本月固定资产增加：购进机器设备一台，安装完毕交付生产使用，购入原价10万元，发生安装费用2 000元。购进运输设备一台，原价12万元，设备尚未交付使用。本月固定资产减少：生产用机器设备一台报废，其原始价值为8万元，已提足折旧。出售一台不适用的运输设备，账面价值6万元，已提折旧2万元，售价5万元。该企业机器设备类固定资产的年折旧率为12%，运输设备类固定资产的年折旧率为9%，房屋建筑类固定资产的年折旧率为6%。

要求：根据上述资料，分别计算其年折旧额或单位工作量折旧额，第(5)题计算该企业本月折旧额。

#### 练习五

B公司购买设备一台，价款为200 000元，增值税税率为17%，支付运杂费2 000元，均以银行存款支付。该设备直接交付安装，安装时领用生产用材料10 000元，购进该批材料时支付的增值税税额为1 700元，支付安装工程人员工资3 000元。安装工程完工，交付使用。该设备预计使用寿命为10年，净残值率为2%，企业采用平均年限法计提折旧。该设备于交付使用后第6年初出售，售价150 000元，支付清理费用1 000元。

要求：根据上述资料，编制有关的会计分录。(单位：元)

## 练习六

2007年1月25日，甲企业对所属一家商场进行装修，发生如下有关支出：领用生产用材料40 000元，购入该材料时支付的增值税进项税额为6 800元；辅助生产车间为商场装修工程提供的劳务支出为14 660元；发生有关人员工资29 640元。2007年12月26日，商场装修完工，达到预定可使用状态交付使用，甲企业预计下次装修时间为2013年12月。2010年12月31日，甲企业决定对该商场重新进行装修。假定该商场的装修支出符合固定资产确认条件；该商场预计尚可使用年限为6年；装修形成的固定资产预计净残值为1 100元；采用直线法计提折旧；不考虑其他因素。

要求：根据上述资料，编制有关的会计分录。（单位：元）

## 练习七

甲公司为增值税一般纳税人。该公司2001年至2004年与固定资产有关的业务资料如下：

(1) 2001年11月1日，甲公司为建造一条生产线，购入工程物资一批。取得的增值税专用发票上注明的价款为2 100万元，增值税额为357万元，款项已支付；另支付保险费、装卸费等88万元。工程物资已经验收入库。

(2) 2001年11月15日，甲公司动工建造该生产线。工程领用工程物资2 188万元。

(3) 该生产线建造期间，领用生产用原材料一批，实际成本为120万元，该原材料未计提存货跌价准备。

(4) 该生产线建设工程应分担的工程人员薪酬为70.40万元。

(5) 2001年12月31日，该生产线达到预定可使用状态，当日投入使用。该生产线预计使用年限为6年，预计净残值为38.40万元，采用年限平均法计提折旧。

(6) 2002年12月31日，甲公司在对该生产线进行检查时发现其

已经发生减值。经过测试，确定其可收回金额为1 615.12万元。

(7) 2003年1月1日，该生产线预计尚可使用年限为5年，预计净残值为25.12万元，采用年限平均法计提折旧。

(8) 2003年6月30日，甲公司采用出包方式对该生产线进行改良。改良过程中，更换新部件的成本为600万元，被替换部件的账面价值为218.42万元；另支付其他费用262.30万元。

(9) 2003年12月31日，改良工程完工，验收合格，当日投入使用。该生产线预计尚可使用年限为5年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。

(10) 2004年6月20日，甲公司与A公司达成协议，将该生产线出售给A公司，价款为2 000万元，适用的增值税税率为17%。2004年6月30日，甲公司与A公司办理完毕财产移交手续，开出增值税专用发票并收到款项。假定不考虑其他税费。

要求：

- (1) 编制2001年11月1日购入工程物资的会计分录。
- (2) 编制2001年建造生产线的有关会计分录。
- (3) 编制2001年12月31日生产线达到预定可使用状态的会计分录。
- (4) 计算2002年度该生产线应计提的折旧额。
- (5) 计算2002年12月31日该生产线应计提的固定资产减值准备金额，并编制相应的会计分录。
- (6) 计算2003年度该生产线改良前应计提的折旧额。
- (7) 编制2003年6月30日该生产线转入改良时的会计分录。
- (8) 计算2003年12月31日改良工程完工后该生产线的成本。
- (9) 编制2004年6月30日出售该生产线的有关会计分录。