

罗爱娟 1800017315 138号

2020 秋财务会计 1 班作业 4

注：作业需提交纸质版，作业纸页眉处请注明姓名、学号、作业编号。

本次作业与此后几次作业一同提交，提交时间将提前一周告知。

建议同学们及时完成，以便更好巩固课上所学知识。作业在批改完后会发回给同学们。

一、不定项选择题

1. 下列各项中，属于固定资产特征的有（ ）。

- ABC ✓
- A. 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有
 - B. 使用寿命超过一个会计年度
 - C. 固定资产是有形资产
 - D. 固定资产是持有以备增值的资产

2. 下列各类机器设备，应计提折旧的有（ ）

- A
- A. 融资租入的机器设备 → 融资租赁其所有权最终归承租方且风险转移 ✓
 - B. 经营租入的机器设备 → 不具有所有权，仅短期租入 → ✗
 - C. 正在改扩建而停止使用的固定资产
 - D. 已提足折旧继续使用的机器设备
- 由出租方计提折旧

3. 下列固定资产折旧方法中，属于加速计提折旧的方法有（ ）

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

4. 企业购入一台需要安装的自营设备，实际支付买价 20 万元，增值税税额 2.6 万元，另支付运杂费 0.2 万元，途中保险费 0.1 万元，安装过程中领用一批材料，成本 4 万元，售价为 5 万元，支付安装人员工资 2 万元，该设备达到可使用状态时，其入账价值为（ ）

- B
- A. 28.9 万元
 - B. 26.3 万元
 - C. 27.3 万元
 - D. 26.9 万元
- $20 + 0.2 + 2 + 4$ 材料按成本计价

5. 乙公司购进设备一台，入账价值为 172 万元，预计净残值为 16 万元，预计使用年限为 5 年，在使用年数总和法计提折旧时，该设备第二年应计提的折旧是（ ）万元

- B
- A. 40
 - B. 41.6
 - C. 30
 - D. 45.87

$$172 - 16 = 156 \quad 156 \times \frac{4}{1+2+3+4+5} = 156 \times \frac{4}{15}$$

6. 某企业于 2012 年 12 月 9 日购进一项固定资产，原始价值 75000 元，预计使用 5 年，净残值率 4%，采用双倍余额递减法计提折旧。该固定资产 2014 年应该计提折旧（ ）元

- D
- A. 30000
 - B. 15000
 - C. 16000
 - D. 18000

$$75000 \times 4\% = 3000$$

$$75000 \times \frac{2}{5} = 30000$$

7. 接上题，根据会计职业判断，2014 年末该固定资产发生减值，经计算可回收金额为 21000 元，该项固定资产应计提的减值金额为（ ）元

- B
- A. 5000
 - B. 6000
 - C. 7000
 - D. 8000

$$45000 \times \frac{2}{5} = 18000$$
$$45000 - 18000 = 27000$$

8. 下列事项可能对固定资产账面价值产生影响的有（ ）

- ABD
- A. 对固定资产计提减值准备 ✓
 - B. 发生固定资产更新改造支出 资本化 ✓
 - C. 管理部门固定资产日常修理费 费用化 ✗
 - D. 调整原暂估入账固定资产的实际成本 ✓

由于工程款项尚未付清，未能取得全额发票，可暂按估价计入固定资产计税基础计提折旧

二. 简答题

1. 2019 年 1 月, 甲股份有限公司准备自行安装一条生产线, 为此发生以下业务:

(1) 购入需要安装的生产线, 价款 30 万元, 使用税率为 13%, 发生运输费用和保险费用共 2 万元, 款项以银行存款支付;

(2) 5 月, 项目领用一批原材料 20 万元;

(3) 计提项目人员工资 5 万元;

(4) 6 月 15 日, 工程达到预定可使用状态, 办理竣工结算手续。

要求: [1] 编制上述 (1) — (4) 业务会计分录

[2] 假设该设备在 2019 年下半年的折旧额为 3.5 万元, 编制相应会计分录。

(1)

① 借: 在建工程 320,000
 应交税费—应交增值税(进项税额) 39,000
 贷: 银行存款 359,000

③ 借: 在建工程 50,000
 贷: 应付职工薪酬 50,000

② 借: 在建工程 200,000
 贷: 原材料 200,000

④ 借: 固定资产 570,000
 贷: 在建工程 570,000

12) 借: 制造费用 35,000
 贷: 累计折旧 35,000

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 2015 年至 2018 年与固定资产业务相关资料如下: 2015 年 12 月 25 日, 以银行存款购入不需安装的大型生产设备一套, 取得的增值税专用发票上注明价款 5000 万元, 增值税额 650 万元。2015 年 12 月 31 日设备投入使用, 预计年限 5 年, 预计净残值 50 万元, 采用年数总和法计提折旧。2017 年 12 月 31 日, 设备出现减值迹象, 预计可收回金额 1800 万元, 公司计提减值准备后, 根据最新信息预计剩余使用年限仍为 3 年, 预计净残值 30 万元, 仍采用年数总和法计提折旧。

要求: 1) 编制 2015 年 12 月 25 日购入设备的会计分录

2) 计算 2016 和 2017 年度应计提的折旧金额

3) 编制 2017 年 12 月 31 日计提减值准备的会计分录

4) 计算 2018 年应计提的折旧金额, 并编制会计分录

1) 借: 固定资产 50,000,000
 应交税费—应交增值税(进项税额) 6,500,000
 贷: 银行存款 56,500,000

14) $(1800 - 30) \times \frac{3}{1+2+3} = 885$ (万元)

借: 制造费用 8,850,000
 贷: 累计折旧 8,850,000

12) $2016: (5000 - 50) \times \frac{5}{1+2+3+4+5} = 4980 \times \frac{1}{5} = 1650$ (万元)
 $2017: (5000 - 50) \times \frac{4}{1+2+3+4+5} = 1320$ (万元)

13) $5000 - 1650 - 1320 = 2030$ $2030 - (800 - 20) = 2230$ (万元)

借: 资产减值损失 2,300,000
 贷: 固定资产减值准备 2,300,000