

Homework 3

一、不定项选择题

1、企业自营施工建造的固定资产所发生的实际成本，应先通过（ ）科目核算

- A. 管理费用
- B. 生产成本
- C. 制造费用
- D. 在建工程

【答案】 D

2、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 3.4 万元，另支付运杂费 0.3 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（ ）

- A. 30.65 万元
- B. 27.08 万元
- C. 30.48 万元
- D. 26.4 万元

【答案】 D

【解析】 $20+0.3+0.1+4=26.4$, 领用材料按成本计价。

3、购入需要安装的生产设备的增值税进项税额应计入（ ）科目

- A. 应交税费
- B. 固定资产
- C. 营业外支出
- D. 在建工程

【答案】 A

4、2017 年 6 月 3 日，甲公司从乙公司一次购入 3 套不同型号且具有不同生产能力的设备 A、B 和 C。甲公司为该批设备共支付价款 1000 万元，增值税进项税额 170 万元，保险费 3.4 万元，装卸费 0.6 万元，全部以银行转账支付，假定 A、B 和 C 设备分别满足固定资产确认条件，公允价值分别为 312、468 和 260 万元，假定不考虑其他相关税费，甲公司 A、B 和 C 设备的入账价值分别是（ ）万元。

- A. 301.2、451.8、251
- B. 300、450、250
- C. 351、526.5、292.5
- D. 352.2、528.3、293.5

【答案】 A

【解析】 甲公司购买固定资产总成本 $=1000+3.4+0.6=1004$ （万元），A 设备应分配的固定资产价值比例 $=312/(312+468+260)=30\%$ ，B 设备应分配的固定资产价值比例 $=468/(312+468+260)=45\%$ ，C 设备应分配的固定资产价值比例 $=260/(312+468+260)=25\%$ ；A 设备成本 $=1004 \times 30\%=301.2$ （万元），B 设备成本 $=1004 \times 45\%=451.8$ （万元），C 设备成本 $=1004 \times 25\%=251$ （万元）。

5、下列各项中，属于固定资产特征的有（ ）。

- 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

【答案】 ABC

【解析】 固定资产具有以下三个特征：（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；（2）使用寿命超过一个会计年度；（3）固定资产是有形资产。

三、会计分录题

1、2018 年 1 月，甲股份有限公司准备自行建造一座厂房，为此发生以下业务：【第一二小问题目有些问题或没有说清楚，暂不扣分】

（1）购入工程物资一批，价款为 50 万元，支付的增值税进项税额为 8.5 万元，款项以银行存款支付；（工程物资购进时增值税不计入工程物资成本）

Homework 3

(2) 5 月, 工程先后领用工程物资 53.5 万元; (数字给的有些问题, 应该是小于 50 的一个数)

(3) 领用生产用原材料一批, 价值为 6.5 万元;

(4) 计提工程人员工资 10 万元;

(5) 6 月 20 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) ~ (5) 业务会计分录

[2]假设该厂房在 2018 年下半年的折旧额为 3.5 万元, 编制相应会计分录。

【答案】

[1]

- | | | |
|--------------------|------|----------------|
| (1) 借: 工程物资 | 50 | |
| 应交税费——应交增值税 (进项税额) | 8.5 | |
| 贷: 银行存款 | | 58.5 |
| (2) 借: 在建工程——厂房 | 53.5 | |
| 贷: 工程物资 | 53.5 | |
| (3) 借: 在建工程——厂房 | 6.5 | |
| 贷: 原材料 | 6.5 | |
| (4) 借: 在建工程——厂房 | 10 | |
| 贷: 应付职工薪酬 | 10 | |
| (5) 借: 固定资产——厂房 | 70 | |
| 贷: 在建工程——厂房 | 70 | (=53.5+6.5+10) |

[2]

- | | | |
|---------|-----|--|
| 借: 制造费用 | 3.5 | |
| 贷: 累计折旧 | 3.5 | |