

习题解析班

习题解析班

中 级 会 计 实 务

2 0 2 0 年 中 级 会 计 职 称 考 试

主讲老师：孙文静

01 固定资产专题

➤ 01 固定资产专题

1. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。

资料一：2019年5月，甲公司自行建造一条生产线，该生产线由A、B、C、D四台设备组成。建造过程中发生外购设备和工程物资成本5 000万元，增值税650万元，人工成本1 000万元，领用原材料成本100万元，安装费用500万元，为达到正常运转发生测试费300万元，外聘专业人员服务费100万元，员工培训费10万元。

资料二：2020年3月，该生产线达到预定可使用状态并投入使用。该生产线整体预计使用年限为15年，预计净残值为零。A、B、C、D各设备在达到预定可使用状态时的公允价值分别为3 000万元、2 000万元、4 000万元、1 000万元，各设备的预计使用年限分别为10年、15年、20年和12年，预计净残值均为零。甲公司对固定资产均采用年限平均法计提折旧。假定不考虑其他因素。

➤ 01 固定资产专题

要求：

- (1) 计算甲公司建造该生产线的成本。
 - (2) 计算甲公司该生产线2020年度各项设备的入账成本。
 - (3) 说明甲公司该生产线折旧年限的确定方法。
 - (4) 计算甲公司各项设备2020年度应计提的折旧额。
- (答案中的金额单位用万元表示)

➤ 01 固定资产专题

【答案】

(1) 计算甲公司建造该生产线的成本。

生产线的成本 = 5 000 + 1 000 + 100 + 500 + 300 + 100 = 7 000 (万元)。

(2) 计算甲公司该生产线2020年度各项设备的入账成本。

A设备入账成本 = $7\,000 \times 3\,000 / (3\,000 + 2\,000 + 4\,000 + 1\,000) = 2\,100$
(万元)；

B设备入账成本 = $7\,000 \times 2\,000 / (3\,000 + 2\,000 + 4\,000 + 1\,000) = 1\,400$
(万元)；

C设备入账成本 = $7\,000 \times 4\,000 / (3\,000 + 2\,000 + 4\,000 + 1\,000) = 2\,800$
(万元)；

D设备入账成本 = $7\,000 \times 1\,000 / (3\,000 + 2\,000 + 4\,000 + 1\,000) = 700$
(万元)。

➤ 01 固定资产专题

(3) 说明甲公司该生产线折旧年限的确定方法。

甲公司应按照A、B、C、D各设备的预计使用年限分别作为其折旧年限。

(4) 计算甲公司各项设备2020年度应计提的折旧额。

A设备2020年应计提的折旧额 = $2\ 100/10 \times 9/12 = 157.5$ (万元) ;

B设备2020年应计提的折旧额 = $1\ 400/15 \times 9/12 = 70$ (万元) ;

C设备2020年应计提的折旧额 = $2\ 800/20 \times 9/12 = 105$ (万元) ;

D设备2020年应计提的折旧额 = $700/12 \times 9/12 = 43.75$ (万元) 。

➤ 01 固定资产专题

【解析】

(2) 各设备按照公允价值比例分别分摊7 000万元的金额，以此确认入账价值；

(3) 因为各设备的使用年限均能可靠取得，所以分别以各自的使用年限确认折旧年限。

➤ 01 固定资产专题

2.A公司为增值税一般纳税人，不动产、动产适用的增值税税率分别为9%、13%。2019年A公司建造一个生产车间，包括厂房和一条生产线两个单项工程。厂房造价为130万元，生产线安装费用为50万元。A公司采用出包方式出包给甲公司。2019年有关资料如下：

资料一：3月10日预付厂房工程款100万元。3月20日购入生产线各种设备，价款为580万元，增值税为75.4万元，运杂费5万元（不考虑运费增值税抵扣的因素），款项已通过银行存款支付。

资料二：4月10日在建工程发生的管理费、征地费、临时设施费、公证费、监理费等共计15万元，以银行存款支付（假设不考虑增值税）。4月16日将生产线的设备交付建造承包商建造安装。

➤ 01 固定资产专题

资料三：5月10日，结算全部工程款项，取得建造厂房的增值税专用发票，不含税价款为130万元，增值税额为11.7万元，差额以银行存款支付；取得生产线安装增值税专用发票，不含税价款50万元，增值税额为6.5万元，款项通过银行存款支付。5月31日厂房与生产线进行负荷联合试车发生的费用为10万元，试车形成的副产品对外销售价款为5万元，均通过银行存款结算（假设不考虑增值税）。

资料四：6月1日，厂房、生产线达到预定可使用状态，并交付使用。

要求：（计算结果保留两位小数，金额单位用万元表示）

➤ 01 固定资产专题

根据资料一，编制3月份预付厂房工程款、购入生产线设备的会计分录

【答案】

借：预付账款	100	
贷：银行存款		100
借：工程物资	585	
应交税费——应交增值税（进项税额）	75.4	
贷：银行存款		660.4

➤ 01 固定资产专题

(2) 根据资料二, 编制4月份支付管理费、征地费费等及其将生产线的设备交付建造承包商建造安装的会计分录。

借: 在建工程——待摊支出	15	
贷: 银行存款		15

【解析】管理费、征地费、临时设施费、公证费、监理费属于共同发生的费用, 所以要分摊到厂房和生产线中, 因此属于待摊支出。

借: 在建工程——安装工程 (生产线)	585	
贷: 工程物资		585

➤ 01 固定资产专题

(3) 根据资料三, 编制5月份结算工程款项及生产线进行负荷联合试车的会计分录

【答案】

借: 在建工程——建筑工程 (厂房)	130
——安装工程 (生产线)	50
应交税费——应交增值税 (进项税额) (11.7 + 6.5)	18.2
贷: 银行存款	(80 + 11.7 + 6.5) 98.2
预付账款	100
借: 在建工程——待摊支出	10
贷: 银行存款	10
借: 银行存款	5
贷: 在建工程——待摊支出	5

【解析】联合试车发生的费用记入“在建工程”科目借方, 而产品对外销售价款记入“在建工程”科目贷方;

➤ 01 固定资产专题

(4) 计算6月份分配待摊支出及结转在建工程成本的会计分录。

【答案】

待摊支出合计 = $15 + 10 - 5 = 20$ (万元)。

“在建工程——建筑工程(厂房)”应分配的待摊支出 = $20 \times [130 / (130 + 585 + 50)] = 3.4$ (万元)。

“在建工程——安装工程(生产线)”应分配的待摊支出 = $20 \times [(585 + 50) / (130 + 585 + 50)] = 16.6$ (万元)。

➤ 01 固定资产专题

【解析】负荷联合试车的费用与收益，需要在厂房与生产线之间分摊，所以待摊支出合计 = $15 + 10 - 5 = 20$ （万元），根据厂房价值130万元与生产线价值635万元（ $585 + 50$ ）分摊即可。

借：在建工程——建筑工程（厂房）	3.4
——安装工程（生产线）	16.6
贷：在建工程——待摊支出	20
借：固定资产——厂房	133.4
——生产线	651.6
贷：在建工程——建筑工程（厂房）	($130 + 3.4$) 133.4
——安装工程（生产线）	($585 + 50 + 16.6$) 651.6

➤ 01 固定资产专题

3.综合题

甲公司系增值税一般纳税人，所得税税率为25%，所得税纳税申报时，固定资产在其预计使用寿命内每年允许税前扣除的金额为1584万元。2018年至2021年与固定资产业务相关的资料如下：

资料一：2018年12月5日，甲公司以银行存款购入一套不需安装的大型生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为8000万元，增值税税额为1040万元。

➤ 01 固定资产专题

资料二：2018年12月31日，该设备投入使用，预计使用年限为5年，净残值为80万元，采用年数总和法按年计提折旧。

资料三：2020年12月31日，该设备出现减值迹象。预计未来现金流量的现值为2 880万元，公允价值减去处置费用后的净额为2 400万元，甲公司对该设备计提减值准备后，根据新获得的信息预计其剩余使用年限仍为3年，净残值为40万元，折旧方法变更为双倍余额递减法按年计提折旧。

资料四：2021年12月31日，甲公司售出该设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为1 600万元，增值税税额为208万元，款项已收存银行，另以银行存款支付清理费用4万元。

假定不考虑其他因素。

➤ 01 固定资产专题

要求：

(1) 编制甲公司2018年12月5日购入该设备的会计分录。

【答案】

借：固定资产	8 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	1 040
贷：银行存款	9 040

➤ 01 固定资产专题

(2) 分别计算甲公司2019年度和2020年度对该设备应计提的折旧金额。

【答案】

2019年应计提的折旧 = $(8\,000 - 80) \times 5/15 = 2\,640$ (万元) ;

2020年应计提的折旧 = $(8\,000 - 80) \times 4/15 = 2\,112$ (万元) 。

➤ 01 固定资产专题

(3) 计算甲公司2020年末对该设备计提减值准备的金额，并编制相关会计分录

【答案】

2020年末固定资产的账面价值 = $8\,000 - 2\,640 - 2\,112 = 3\,248$ (万元)，可收回金额为未来现金流量的现值2 880万元和公允价值减去处置费用后的净额2 400万元中的较高者，所以是2 880万元，因此计提的减值准备 = $3\,248 - 2\,880 = 368$ (万元)，分录为：

借：资产减值损失	368	
贷：固定资产减值准备		368

➤ 01 固定资产专题

(4) 分别计算甲公司2020年12月31日该设备的账面价值、计税基础、暂时性差异（需指出是应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时差异），以及相应的递延所得税负债或递延所得税资产的账面余额。

【答案】

账面价值 = 2 880（万元），计税基础 = 8 000 - 1 584 - 1 584 = 4 832（万元），因此账面价值小于计税基础，产生可抵扣暂时性差异，需确认递延所得税资产。

可抵扣暂时性差异 = 4 832 - 2 880 = 1 952（万元），因此递延所得税资产余额 = 1 952 × 25% = 488（万元）。

➤ 01 固定资产专题

(5) 计算甲公司2021年度对该设备应计提的折旧金额，并编制相关会计分录。

【答案】

2021年，固定资产应计提的折旧 = $2\,880 \times 2/3 = 1\,920$ (万元)

借：制造费用	1 920	
贷：累计折旧		1 920

➤ 01 固定资产专题

(6) 计算甲公司2021年12月31日处置固定资产的损益，编制该设备的会计分录

【答案】

资产处置损益 = $1\,600 - (2\,880 - 1\,920) - 4 = 636$ (万元)

借：固定资产清理	960
累计折旧 (2 640 + 2 112 + 1 920)	6 672
固定资产减值准备	368
贷：固定资产	8 000

➤ 01 固定资产专题

【答案】

借：固定资产清理	4
贷：银行存款	4
借：银行存款	1 808
贷：固定资产清理	1 600
应交税费——应交增值税（销项税额）	208
借：固定资产清理	636
贷：资产处置损益	636

感谢观看

请继续关注，精彩课程内容待续……