



专题一 非现金资产

1. 甲公司为增值税一般纳税人，厂房适用的增值税税率为 9%，生产线、存货适用的增值税税率为 13%。

资料一：经董事会批准，甲公司 2020 年年末在生产经营期间以自营方式同时对一条生产线和一栋厂房进行改造。原生产线与厂房是 2016 年年末达到预定可使用状态并投入使用，其中生产线成本为 490 万元，预计使用年限为 20 年，预计净残值为 10 万元；厂房成本为 740 万元，预计使用年限为 20 年，预计净残值为 20 万元；均采用年限平均法计提折旧，至 2020 年 12 月 31 日，均未计提减值准备，当日转为在建工程。

资料二：2021 年 1 月 10 日，为改造工程购入工程物资一批，收到的增值税专用发票上注明的价款为 300 万元，增值税税额为 39 万元，款项均以银行存款支付。2021 年 4 月 20 日，改造工程领用工程物资 280 万元，其中生产线为 180 万元，厂房为 100 万元。至 2021 年 6 月 30 日，改造工程发生应付职工薪酬合计 165 万元，其中生产线为 115 万元，厂房为 50 万元；工程改造期间辅助生产车间提供的劳务支出合计为 65.06 万元，其中生产线为 35 万元，厂房为 30.06 万元；工程改造期间被替换的固定资产的账面价值为 120 万元（不考虑变价收入），其中生产线为 100 万元，厂房为 20 万元。2021 年 6 月 30 日，剩余工程物资转用于在建的厂房。

资料三：2021 年 6 月 30 日，生产线和厂房达到预定可使用状态并交付使用。生产线的预计尚可使用年限为 10 年，预计净残值变更为 0；厂房的预计使用年限仍然为 20 年，预计净残值变更为 32.06 万元；折旧方法均不变。

不考虑其他因素。要求

（1）分别计算 2020 年 12 月 31 日生产线和厂房改造前的账面价值，并编制转入在建工程的会计分录。

（2）编制 2021 年生产线和厂房改造期间的相关会计分录。

（3）编制 2021 年生产线和厂房改造完工的相关会计分录。

（4）分别计算 2021 年生产线和厂房改造完工后应计提的折旧额。

（答案中金额单位用万元表示）



2. 2×16 年至 2×19 年，甲公司发生的与 A 仓库相关的交易或事项如下

资料一：2×16 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款 7240 万元购入 A 仓库并于当日出租给乙公司，相关手续已办妥，租期为 3 年，年租金为 600 万元，于每年年末收取。甲公司预计 A 仓库的使用年限为 20 年，预计净残值为 40 万元，采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

资料二：2×19 年 1 月 1 日，甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日，A 仓库的公允价值为 7000 万元。

资料三：2×19 年 12 月 31 日，A 仓库租期届满，甲公司将其收回并以 7600 万元出售给丙公司，款项已收存银行。

甲公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积。本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司 2×16 年 12 月 31 日购入 A 仓库的相关会计分录。
- (2) 计算影响甲公司 2×18 年损益的金额。
- (3) 计算甲公司 2×19 年 1 月 1 日将投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式对留存收益的影响金额，并编制相关会计分录。
- (4) 计算甲公司 2×19 年 12 月 31 日出售 A 仓库影响营业利润的金额，并编制相关会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示)

3. 甲公司 2022 年年末对某资产组进行减值测试，该资产组包括 A、B、C、D、E 设备。

资料一：2022 年年末该资产组的账面价值为 4350 万元，其中 A、B、C、D、E 设备的账面价值分别为 885 万元、1170 万元、1425 万元、270 万元、600 万元。五个设备无法单独使用，使用寿命相同，不能单独产生现金流量，因此作为一个资产组。

资料二：C 设备公允价值减去处置费用后的净额为 1233 万元，未来现金流量无法可靠取得，其余四个设备的公允价值减去处置费用后的净额以及预计未来现金流量现值均无法单独确定，但甲公司确定该资产组的公允价值减去处置费用后的净额为 3450 万元，预计未来现金流量的现值为 2850 万元。



要求：

- (1) 计算资产组的减值损失。
- (2) 计算 C 设备应分摊的资产组的减值损失。
- (3) 分别计算 A、B、D、E 设备应分摊的资产组的减值损失。
- (4) 编制资产组减值损失的会计分录。（计算结果保留两位小数，答案中金额单位用万元表示）

4. 甲股份有限公司为上市公司（以下简称“甲公司”），为了扩大生产规模，经研究决定，采用出包方式建造生产厂房一栋，预计将在 2022 年年底完工。发生的有关借款及工程支出业务资料如下：

资料一 2021 年 7 月 1 日，为建造生产厂房从银行借入三年期的专门借款 3 000 万元，年利率为 7.2%，于每季度末支付借款利息。当日，该工程已开工并以银行存款支付工程款 1900 万元。暂时闲置的专门借款在银行的存款年利率为 1.2%，于每季度末收取存款利息。

资料二：2021 年 10 月 1 日，借入半年期的一般借款 300 万元，年利率为 4.8%，利息于每季度末支付，到期日为 2022 年 3 月 31 日。当日，甲公司与施工单位发生纠纷，工程暂时停工。

资料三：2021 年 11 月 1 日，甲公司与施工单位达成谅解协议，工程恢复施工，以银行存款支付工程款 1250 万元。

资料四：2021 年 12 月 1 日，借入 1 年期的一般借款 600 万元，年利率为 6%，利息于每季度末支付，到期日为 2022 年 11 月 30 日。当日，以银行存款支付工程款 1100 万元。

资料五：假定①2022 年年底工程尚未完工；②工程支出超过专门借款时占用一般借款，仍不足的，占用自有资金。

要求：

- (1) 计算甲公司 2021 年专门借款利息支出资本化金额、一般借款利息支出资本化和应计入当期损益的金额。
- (2) 计算甲公司 2022 年专门借款利息支出资本化金额、一般借款利息支出资本化金额。（答案中的金额单位用万元表示）



参考答案

1. 【答案】

(1) 2020 年 12 月 31 日生产线和厂房改造前的账面价值：

生产线账面价值=490-(490-10)/20×4=394 (万元)；

厂房账面价值=740-(740-20)/20×4=596 (万元)；

已计提的累计折旧=【(490-10)+(740-20)】/20×4=240 (万元)。

借：在建工程——生产线 394

——厂房 596

累计折旧 240

贷：固定资产——生产线 490

——厂房 740

(2) 2021 年生产线和厂房改造期间的相关会计分录：

①借：工程物资 300

应交税费——应交增值税（进项税额）39

贷：银行存款 339

②借：在建工程——生产线 180

——厂房 100

贷：工程物资 280

③借：在建工程——生产线 115

——厂房 50

贷：应付职工薪酬 165

④借：在建工程——生产线 35

——厂房 30.06

贷：生产成本——辅助生产成本 65.06

⑤借：营业外支出 120

贷：在建工程——生产线 100

——厂房 20

⑥剩余工程物资转用于在建的厂房：



借：在建工程——厂房 20

贷：工程物资 (300-280) 20

(3) 2021 年生产线和厂房改造完工的相关会计分录：

借：固定资产——生产线 624

——厂房 776.06

贷：在建工程——生产线 (394+180+115+35-100) 624

——厂房 (596+100+50+30.06-20+20) 776.06

(4) 2021 年生产线应计提的折旧额=624/10×6/12=31.2 (万元)；

2021 年厂房应计提的折旧额= (776.06-32.06) / (20×12-4×12-6) ×6=24 (万元)。

2. 【答案】

(1) 2×16 年 12 月 31 日：

借：投资性房地产 7240

贷：银行存款 7240

(2) 成本模式下每年计提折旧额= (7240-40) /20=360 (万元)

影响甲公司 2×18 年损益的金额=600-360=240 (万元)。

(3) 2×19 年 1 月 1 日对留存收益的影响金额=7000- (7240-360×2) =480 (万元)。

借：投资性房地产——成本 7000

投资性房地产累计折旧 (360×2) 720

贷：投资性房地产 7240

盈余公积 [7000- (7240-720)] ×10% | 48

利润分配——未分配利润 [7000- (7240-720)] ×90% | 432

(4) 2×19 年 12 月 31 日出售 A 仓库影响营业利润的金额=7600-7000=600 (万元)。

借：银行存款 7600

贷：其他业务收入 7600

同时：

借：其他业务成本 7000

贷：投资性房地产——成本 7000



3. 【答案】

(1) ①资产组的公允价值减去处置费用后的净额=3450 (万元)。

②预计未来现金流量的现值=2850 (万元)。

③资产组的可收回金额应当选两者之间的较高者, 即 3450 万元。

④资产组的账面价值=4350 (万元)。⑤资产组应确认减值损失=4350-3450=900 (万元)。

(2) 如果按比例分摊, C 设备应分摊的减值损失=900×1425/4350=294.83 (万元), 则分摊减值损失后的账面价值 1130.17 万元 (1425-294.83), 低于 C 设备公允价值减去处置费用后的净额 1233 万元, 所以实际分摊 192 万元 (1425-1233)。

(3) A 设备应分摊的资产组的减值损失=(900-192)×885/(885+1170+270+600)=214.22 (万元)。

B 设备应分摊的资产组的减值损失=(900-192)×1170/(885+1170+270+600)=283.20 (万元)。

D 设备应分摊的资产组的减值损失=(900-192)×270/(885+1170+270+600)=65.35 (万元)。

E 设备应分摊的资产组的减值损失=900-192-214.22-283.20-65.35=145.23 (万元)。

(4) 会计分录

借: 资产减值损失 900

贷: 固定资产减值准备——A 设备 214.22

——B 设备 283.20

——C 设备 192

——D 设备 65.35

——E 设备 145.23

4. 【答案】

(1) 专门借款实际利息费用=3000×7.2%×6/12=108 (万元)。

暂时闲置专门借款的存款利息收入=1100×1.2%×4/12=4.4 (万元)。

专门借款利息支出资本化金额=108-4.4=103.6 (万元)。

占用一般借款累计支出加权平均数=150×2/12+(900-150)×1/12=87.5 (万元)。

一般借款加权平均资本化率=(300×4.8%×3/12+600×6%×1/12)/(300×3/12+600×1/12)



$\times 100\% = 5.28\%$ 。

一般借款利息支出资本化金额 $= 87.5 \times 5.28\% = 4.62$ （万元）。

一般借款实际利息费用 $= 300 \times 4.8\% \times 3/12 + 600 \times 6\% \times 1/12 = 6.6$ （万元）。

一般借款利息应计入当期损益的金额 $= 6.6 - 4.62 = 1.98$ （万元）。

（2）专门借款实际利息费用 $= 3000 \times 7.2\% = 216$ （万元）。

专门借款利息支出资本化金额 $= 216$ （万元）。

一般借款实际利息费用 $= 300 \times 4.8\% \times 3/12 + 600 \times 6\% \times 11/12 = 36.6$ （万元）。

一般借款利息支出资本化金额 $= 36.6$ （万元）。



请关注公众号、听更多免费直播