



扫码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试新动态



## 母仪天下第一季——非现金资产专题

### 专题四：固定资产

【资料一】甲公司为增值税一般纳税人。2023 年年初甲公司用银行存款购入一台需要安装的设备，买价 1000 万元，增值税为 130 万元；另付运费 200 万元，增值税为 18 万元；安装过程中发生人工费 10 万元；挪用生产用原材料，其成本为 50 万元，进项税额为 6.5 万元；挪用企业的产品，其成本为 80 万元，市场价为 100 万元，增值税税率为 13%。所支付的款项均已取得增值税专用发票。2023 年 12 月 1 日设备达到预定可供使用状态。

【要求】计算固定资产的入账成本并编制相关会计分录。

【解析】

(1) 固定资产的入账成本 =  $1000 + 200 + 10 + 50 + 80 = 1340$ （万元）；

(2) 相关会计分录如下：

购入时	借：在建工程（ $1000 + 200$ ）1200 应交税费——应交增值税（进项税额）（ $130 + 18$ ）148 贷：银行存款 1348
确认安装人工费	借：在建工程 10 贷：应付职工薪酬 10
挪用原材料时	借：在建工程 50 贷：原材料 50
挪用产品时	借：在建工程 80 贷：库存商品 80





完工时	借：固定资产 1340 贷：在建工程 1340
-----	----------------------------

【资料二】此设备用于管理部门，预计使用年限为 4 年，预计净残值为 10 万元。

【要求】分别采用年限平均法、双倍余额递减法和年数总和法计算出 2024 年、2025 年和 2026 年的折旧，并编制会计分录。

折旧方法	2024 年	2025 年	2026 年
年限平均法	$(1340 - 10) / 4 = 332.5$ (万元)		
双倍余额递减法	$1340 \times 2/4 = 670$ (万元)	$(1340 - 670) \times 2/4 = 335$ (万元)	$[(1340 - 670 - 335) - 10] / 2 = 162.5$ (万元)
年数总和法	$(1340 - 10) \times 4/10 = 532$ (万元)	$(1340 - 10) \times 3/10 = 399$ (万元)	$(1340 - 10) \times 2/10 = 266$ (万元)
会计分录	借：管理费用 332.5/670/532 贷：累计折旧 332.5/670/532	借：管理费用 332.5/335/399 贷：累计折旧 332.5/335/399	借：管理费用 332.5/162.5/266 贷：累计折旧 332.5/162.5/266

【资料三】（以年数总和法为计算前提）甲公司 2026 年末开始对此设备改良，改良过程中支付银行存款 100 万元（均符合资本化条件），拆下零部件的原价为 134 万元，当作废铁卖了 1 万元。2027 年 6 月 1 日完工达到预定可使用状态。

【要求】编制相关会计分录，并计算出固定资产改良后的原价。

【解析】

转入改良状态时	借：在建工程 143 累计折旧 $(532 + 399 + 266) 1197$ 贷：固定资产 1340
支付改良支出时	借：在建工程 100 贷：银行存款 100
拆下零部件时	借：银行存款 1 营业外支出 13.3 贷：在建工程 $(143/1340 \times 134) 14.3$





改良完成时	借：固定资产 （143+100-14.3） 228.7 贷：在建工程 228.7
-------	---

【资料四】改良后固定资产的剩余年限为 5 年，预计净残值率为 10%，采用年限平均法计提折旧。2028 年年末处置此设备，卖价为 300 万元，增值税税率为 13%，支付清理费用 10 万元（不考虑增值税），款项均以银行存款方式支付。

【要求】编制固定资产处置的会计分录。

【解析】

结转固定资产的 账面价值	借：固定资产清理 166.951 累计折旧 $[228.7 \times (1-10\%) / 5 \times 1.5]$ 61.749 贷：固定资产 228.7
支付清理费用时	借：固定资产清理 10 贷：银行存款 10
确认处置收入时	借：银行存款 339 贷：固定资产清理 300 应交税费——应交增值税（销项税额） 39
确认清理损益	借：固定资产清理 $(300-166.951-10)$ 123.049 贷：资产处置损益 123.049

【资料五】假如 2028 年年末设备报废，以银行存款支付清理费用 2 万元（不考虑增值税），收回残料价值 1 万元，已入库。编制相关会计分录。

结转固定资产的 账面价值	借：固定资产清理 166.951 累计折旧 $[228.7 \times (1-10\%) / 5 \times 1.5]$ 61.749 贷：固定资产 228.7
支付清理费用时	借：固定资产清理 2 贷：银行存款 2
残料入库时	借：原材料 1 贷：固定资产清理 1
确认清理损益	借：营业外支出 167.951 贷：固定资产清理 $(166.951+2-1)$ 167.951

【资料六】（假如 2028 年年末不出售或报废该设备），2028 年年末该设备出现减值迹象，可收回价值





为 100 万元。

【要求】编制计提减值的分录，并计算出 2028 年年末固定资产在资产负债表中的列报金额。

【解析】

减值计提额 = $(228.7 - 61.749) - 100 = 66.951$ (万元)	
减值计提分录	借：资产减值损失 66.951 贷：固定资产减值准备 66.951
年末资产负债表 列报金额	100 万元

### 专题五：长期股权投资

【成本法】

【资料】甲公司 2024 年年初定增股份 1000 万股自丙公司换入乙公司 80% 的股份，于当日起能够对乙公司达到控制，该普通股每股面值为 1 元，市场价为每股 15 元，甲公司以银行存款另行支付发行费用 20 万元，最终控制方角度下乙公司当日账面净资产为 2000 万元。2024 年 6 月 1 日乙公司宣告分红 100 万元，6 月 12 日发放。2024 年年末乙公司亏损 800 万元。2024 年年末该股权投资出现减值迹象，经计算可收回价值为 1560 万元。2025 年 12 月 1 日甲公司出售了持有的乙公司的全部股份，卖价为 1100 万元，全部款项已收存银行。假定不考虑交易费用。

【要求】分别采用同一控制和非同一控制背景编制甲公司如下业务的会计分录。

【解析】

业务	同一控制	非同一控制
2024 年年初完成 控股合并时	借：长期股权投资 $(2000 \times 80\%)$ 1600 贷：股本 1000 资本公积——股本溢价（倒挤）600	借：长期股权投资 $(1000 \times 15)$ 15000 贷：股本 1000 资本公积——股本溢价 14000
	支付发行费用时： 借：资本公积——股本溢价 20 贷：银行存款 20	
2024 年 6 月 1 日 乙公司宣告分红 时	借：应收股利 $(100 \times 80\%)$ 80 贷：投资收益 80	
2024 年 6 月 12 日	借：银行存款 80	





乙公司发放红利时	贷：应收股利 80	
2024 年年末乙公司亏损时	甲公司无账务处理	
2024 年年末计提减值时	借：资产减值损失（1600—1560）40 贷：长期股权投资减值准备 40	借：资产减值损失（15000—1560）13440 贷：长期股权投资减值准备 13440
2025 年 12 月 1 日出售乙公司股份时	借：银行存款 1100 长期股权投资减值准备 40 投资收益 460 贷：长期股权投资 1600	借：银行存款 1100 长期股权投资减值准备 13440 投资收益 460 贷：长期股权投资 15000

### 【权益法】

【资料】2024 年 4 月 1 日甲公司以银行存款方式购入乙公司 50% 的股份，达到共同控制，买价 4000 万元（包含已宣告但尚未发放的现金股利 40 万元），另支付相关交易费用 100 万元。投资当日乙公司可辨认净资产的公允价值为 9000 万元。2024 年年末乙公司实现净利润 1000 万元。2025 年 3 月 1 日乙公司宣告分红 70 万元，于 3 月 11 日发放。2025 年年末乙公司因持有其他债权投资而确认其他综合收益 100 万元。2025 年年末乙公司亏损 1900 万元。2026 年年末乙公司又亏损 10000 万元，甲公司持有乙公司长期应收款 100 万元。2027 年年末乙公司实现净利润 4000 万元。2028 年年初甲公司出售了持有的乙公司的全部股份，卖价为 1200 万元，全部款项已收存银行。假定不考虑交易费用。

【要求】编制甲公司如下业务的会计分录。

### 【解析】

2024 年 4 月 1 日购入乙公司股份时	借：长期股权投资——投资成本（4000+100-40）4060 应收股利 40 贷：银行存款 4100
与投资当日享有的被投资方公允价值相比	借：长期股权投资——投资成本（9000×50%-4060）440 贷：营业外收入 440
2024 年年末乙公司实现净利润时	借：长期股权投资——损益调整（1000×9/12×50%）375 贷：投资收益 375
2025 年 3 月乙公司宣告及	①宣告时





发放分红时	借：应收股利（ $70 \times 50\%$ ）35 贷：长期股权投资——损益调整 35 ②发放时 借：银行存款 35 贷：应收股利 35	
2025 年年末乙公司其他综合收益增加时	借：长期股权投资——其他综合收益（ $100 \times 50\%$ ）50 贷：其他综合收益 50	
2025 年年末乙公司亏损时	借：投资收益（ $1900 \times 50\%$ ）950 贷：长期股权投资——损益调整 950	
2026 年年末乙公司亏损时	承担亏损连带责任	借：投资收益（ $10000 \times 50\%$ ）5000 贷：长期股权投资——损益调整（ $4060 + 440 + 375 - 35 + 50 - 950$ ）3940 长期应收款 100 预计负债（倒挤）960
	不承担亏损连带责任	借：投资收益 4040 贷：长期股权投资——损益调整 3940 长期应收款 100 备查簿登记未入账亏损 960 万元
2027 年年末乙公司实现净利润时	基于承担连带责任	借：预计负债 960 长期应收款 100 长期股权投资——损益调整（倒挤）940 贷：投资收益（ $4000 \times 50\%$ ）2000
	基于不承担连带责任	先冲减备查簿未入账亏损 960 万元，再作如下账务处理： 借：长期应收款 100 长期股权投资——损益调整（倒挤）940 贷：投资收益 1040
2028 年年初出售乙公司股份时	借：银行存款 1200 长期股权投资——损益调整（ $375 - 35 - 950 - 3940 + 940$ ）3610 贷：长期股权投资——投资成本 4500	





	<p>——其他综合收益 50</p> <p>投资收益（倒挤）260</p> <p>同时：</p> <p>借：其他综合收益 50</p> <p>贷：投资收益 50</p>
--	--

### 专题六：无形资产

甲公司 2023 年年初开始研发专利，截至 2023 年 6 月 1 日研发成功，达到预定可供使用状态，研究费用支付了 100 万元，均为人工成本；开发费用支付了 500 万元，其中原材料费用 200 万元，人工费用 150 万元，其他均为银行存款支付，开发费用中有 50 万元不符合资本化条件，其余均符合资本化条件。甲公司支付了注册费和律师费 30 万元。该专利用于产品生产，预计使用年限为 4 年，假定无残值，采用直线法摊销。2024 年年末该专利出现减值迹象，可收回价值为 90 万元。2025 年年初甲公司卖掉此专利，卖价为 80 万元，全部款项已收存银行。假定不考虑税费。

【要求】编制甲公司如下业务的会计分录。

【解析】

2023 年研究费用的会计处理	<p>①研究费用发生时：</p> <p>借：研发支出——费用化支出 100</p> <p>贷：应付职工薪酬 100</p> <p>②结转研究费用时：</p> <p>借：管理费用 100</p> <p>贷：研发支出——费用化支出 100</p>
2023 年开发费用的会计处理	<p>①开发费用发生时：</p> <p>借：研发支出——费用化支出 50</p> <p>——资本化支出 450</p> <p>贷：原材料 200</p> <p>应付职工薪酬 150</p> <p>银行存款 150</p> <p>②结转开发费用（费用化支出）时：</p> <p>借：管理费用 50</p> <p>贷：研发支出——费用化支出 50</p>







	③无形资产完工时： 借：无形资产 480 贷：研发支出——资本化支出 450 银行存款 30
2023 年摊销时	借：制造费用（ $480/4 \times 7/12$ ）70 贷：累计摊销 70
2024 年摊销时	借：制造费用（ $480/4$ ）120 贷：累计摊销 120
2024 年年末摊余价值 = $480 - 70 - 120 = 290$ （万元）	
2024 年年末计提减值时	借：资产减值损失（ $290 - 90$ ）200 贷：无形资产减值准备 200
2025 年年初卖掉时	借：银行存款 80 无形资产减值准备 200 累计摊销（ $70 + 120$ ）190 资产处置损益（倒挤）10 贷：无形资产 480
假如 2025 年年初报废此专利时	借：营业外支出（倒挤）90 无形资产减值准备 200 累计摊销 190 贷：无形资产 480

## 专题七：投资性房地产

### 【成本模式计量】

甲公司 2023 年 6 月 1 日购入商务楼用于出租，买价为 6000 万元，增值税税额为 540 万元，于 7 月 1 日与丙公司签订出租协议，租期为 10 年，年租金为 100 万元，增值税税率为 9%，年末结算。以上款项均以银行存款收付。甲公司对该项投资性房地产采用成本模式进行后续计量，预计使用年限为 50 年，采用直线法计提折旧，假定无残值。2029 年年末此房产出现减值迹象，可收回价值为 2000 万元，尚可折旧期为 10 年，无残值，后续依然采用直线法计提折旧。2030 年 6 月 1 日甲公司卖掉此房产，卖价为 1000 万元，增值税税率为 9%，全部款项已收存银行。假定不考虑其他税费。

【要求】编制甲公司如下业务的会计分录。





## 【解析】

2023 年 6 月 1 日购入商务楼时	借：投资性房地产 6000 应交税费——应交增值税（进项税额） 540 贷：银行存款 6540
2023 年年末收取租金时	借：银行存款 54.5 贷：其他业务收入（100/2） 50 应交税费——应交增值税（销项税额） 4.5
2023 年年末计提折旧时	借：其他业务成本（6000/50×6/12） 60 贷：投资性房地产累计折旧 60
2024 年年末收取租金时	借：银行存款 109 贷：其他业务收入 100 应交税费——应交增值税（销项税额） 9
2024 年年末计提折旧时	借：其他业务成本（6000/50） 120 贷：投资性房地产累计折旧 120
2029 年年末计提减值时	借：资产减值损失 3220 贷：投资性房地产减值准备 [（6000—6×120—60）—2000] 3220
2030 年 6 月 1 日卖掉时	①借：银行存款 1090 贷：其他业务收入 1000 应交税费——应交增值税（销项税额） 90 ②借：其他业务成本 1900 投资性房地产累计折旧（6×120+60+2000/10×6/12） 880 投资性房地产减值准备 3220 贷：投资性房地产 6000
此出售业务对营业利润的影响额=1000—1900=—900（万元）	

## 【公允价值模式计量】

甲公司 2023 年 6 月 1 日购入商务楼用于出租，买价为 5000 万元，增值税税额为 450 万元，于 7 月 1 日与丙公司签订出租协议，租期为 10 年，年租金为 90 万元，增值税税率为 9%，年末结算。以上款项均以银行存款收付。甲公司对该项投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2023 年年末该房产的公允价值为 5200 万元。2024 年年末该房产的公允价值为 4900 万元。2025 年年初甲公司卖掉此房产，卖价为 3000





万元，增值税税率为 9%，全部款项已收存银行。

【要求】编制甲公司如下业务的会计分录。

【解析】

2023 年 6 月 1 日购入商务楼时	借：投资性房地产——成本 5000 应交税费——应交增值税（进项税额） 450 贷：银行存款 5450
2023 年年末收取租金时	借：银行存款 49.05 贷：其他业务收入（90/2） 45 应交税费——应交增值税（销项税额） 4.05
2023 年年末调整公允价值时	借：投资性房地产——公允价值变动（5200—5000） 200 贷：公允价值变动损益 200
2024 年年末收取租金时	借：银行存款 98.1 贷：其他业务收入 90 应交税费——应交增值税（销项税额） 8.1
2024 年年末调整公允价值时	借：公允价值变动损益（5 200—4 900） 300 贷：投资性房地产——公允价值变动 300
2025 年年初卖掉时	①借：银行存款 3270 贷：其他业务收入 3000 应交税费——应交增值税（销项税额） 270 ②借：其他业务成本 4900 投资性房地产——公允价值变动 100 贷：投资性房地产——成本 5000 ③借：其他业务成本 100 贷：公允价值变动损益 100
此出售业务对营业利润的影响额 = 3000 - 4900 = -1900（万元）	

