

中级考试会计科目考前培训基础班讲义21 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70091.htm

(二) 出包工程 【例题2】某大型生产线达到预定可使用状态前进行联合试车发生的费用，应计入的会计科目是()。 A.长期待摊费用 B.营业外支出 C.在建工程 D.管理费用 【答疑编号0510004：针对该题提问】

【答案】C 【例题3】下列项目中，不应计入固定资产入账价值的是()。 A.固定资产安装过程中领用生产用原材料负担的增值税 B.固定资产达到预定可使用状态前发生的借款利息(符合资本化条件) C.固定资产达到预定可使用状态后至竣工决算前发生的借款利息 D.固定资产改良过程中领用原材料负担的消费税 【答疑编号0510005：针对该题提问】

答案：C 三、投资者投入的固定资产 P115 借：固定资产(投资各方确认的价值) 贷：实收资本(享有的份额) 资本公积(差额) [例5 - 6] 甲股份有限公司的注册资本为10000000元

。2004年6月15日，甲股份有限公司接受乙公司以一台设备进行投资，该台设备的原价为5600000元，已计提折旧1662000元，双方经协商确认的价值为4438000元，占甲股份有限公司注册资本的30%。假定不考虑其他相关税费。甲股份有限公司的账务处理为： 【答疑编号0510006：针对该题提问】 借：

固定资产 4438000 贷：股本 - 乙公司 3000000 资本公积 - 股本溢价 1438000 【例题4】甲公司的注册资本为1000万元。2005

年3月15日，甲公司接受乙公司以一台不需安装的设备进行投资。该设备发票上注明的金额为200万元，增值税为34万元。

双方协商按发票金额作为确认的价值，占甲公司注册资本

的20%，假定不考虑其他相关税费。甲公司的账务处理为：

【答疑编号0510007：针对该题提问】借：固定资产 234 贷：实收资本 200 资本公积 34 四、融资租入固定资产 P115 融资租赁是指在实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。在判断租赁类型时，不应以租赁资产所有权是否转移给承租人为标准，而是以风险报酬为标准。融资租赁的有关概念 资产余值：在租赁开始日估计的到租赁期满时的公允价值。担保余值：就承租人而言，是指由承租人或其有关的第三方担保的资产余值；就出租人而言，是指就承租人而言的担保余值加上独立于承租人和出租人、但在财务上有能力担保的第三方担保的资产余值。未担保余值，指租赁资产余值中扣除就出租人而言的担保余值以后的资产余值。1. 租赁开始日的会计处理 借：固定资产（最低租赁付款额现值与租赁资产原账面价值孰低） 未确认融资费用 贷：长期应付款（最低租赁付款额）但是如果该项租赁资产占企业资产总额的比例不大（通常指融资租入资产总额小于或等于承租人资产总额的30%），承租人在租赁开始日可按最低租赁付款额记录租入资产和长期应付款。会计分录为：借：固定资产（最低租赁付款额） 贷：长期应付款（最低租赁付款额）2. 未确认融资费用的分摊 借：财务费用 贷：未确认融资费用3. 租赁资产折旧的计提 应注意的是：在计提固定资产折旧时应扣除承租人担保余值（包括与承租人有关的第三方所担保的余值）。4. 履约成本的会计处理 P116 ~ 118【例5-7】 ~ 【例5-8】 [例5-7] 2002年12月5日，甲公司与乙租赁公司签订了一份矿泉水生产线融资租赁租赁合同。租赁合同规定：起租日为2002年12月31日；租赁期为2年；每年年末支付租金2000万

元；租赁期满，矿泉水生产的估计残余价值为400万元，其中甲公司担保余值为200万元，未担保余值为200万元。该矿泉水生产线于2002年12月31日运抵甲公司，当日投入使用；甲公司当日的资产总额为8000万元；甲公司固定资产均采用直线法计提折旧；与租赁有关的未确认融资费用均采用实际利率法在相关资产的折旧期限内摊销；甲公司年末一次确认融资费用并计提折旧。假定矿泉水生产线为全新生产线，起租日的原账面价值为3844.8万元，预计使用年限为3年；租赁内含利率为6%。2004年12月31日，甲公司将矿泉水生产线归还给乙租赁公司。【答疑编号0520001：针对该题提问】甲公司的账务处理如下：（1）2002年12月31日租入固定资产借：固定资产--融资租入固定资产 3844.8 未确认融资费用 355.2 贷：长期应付款--应付融资租赁款 4200（2）2003年12月31日支付租金、分摊融资费用并计提折旧分摊的融资费用为： $(4200-355.2) \times 6\% = 230.69$ (万元) 计提折旧为： $(3844.8-200) / 2 = 1822.4$ (万元) 借：长期应付款--应付融资租赁款 2000 贷：银行存款 2000 借：财务费用 230.69 贷：未确认融资费用 230.69 借：制造费用 1822.4 贷：累计折旧 1822.4

100Test 下载
频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com