

2006年《中级会计实务》解题思路9 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_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_70584.htm

六、固定资产（增加、折旧、减值、清理）甲股份有限公司（下称甲公司）有关购建和使用车间生产线的情况如下：（1）甲公司为建设生产线于2003年1月1日从银行借入3年期贷款2000万元，年利率6%，利息到期一次支付。该生产线采用出包方式建造。2003年1月1日，工程动工并支付工程进度款500万元；4月1日，支付工程进度款1000万元；5月13日至8月1日，因工程发生纠纷停工，8月2日重新开工；10月1日支付工程进度款1000万元，12月31日固定资产达到预定可使用状况，支付工程尾款417.5万元。假定借款费用资本化金额按年计算，每月按30天计算，未发生与建造该固定资产有关的其他借款。（2）该生产线达到预定可使用状态时，采用直线法计提折旧，预计使用年限5年，预计净残值为零。2005年起，由于技术进步，甲公司决定将该生产线的折旧方法由直线法改为年数总和法，预计使用年限和净残值不变。（3）2005年，用银行存款支付大修理费用150万元。（4）2005年年末，在检查中发现，该生产线有可能发生减值，现时销售净价为1350万元，未来3年内持续使用以及处置时的现金流量现值为1400万元。（5）2005年末计提减值后，固定资产折旧方法和预计使用年限、净残值不变。2006年6月30日，甲公司由于财务状况不佳，将该生产线用于抵偿应付乙公司货款1100万元，有关产权过户手续已经办妥，并在当日办理了有关债务解除手续。要求：（1）计算利息资本化金额和计算该生产线的入账价值。（2）对2005年固定资产折旧方

法的变更进行处理，计算由于折旧方法的变更对利润总额的影响额，并对2005年计提折旧进行账务处理。(3)对2005年固定资产大修进行账务处理。(4)对2005年年末计提减值进行账务处理。(5)计算2006年债务重组损益，并进行账务处理。

【答案】(1) 工程发生纠纷停工属于非正常中断，但停工时间不到3个月，故资本化期间为全年。全年累计支出加权平均数 $=500 \times (360/360) + 1000 \times (270/360) + 500 \times (90/360) = 1375$ (万元)；资本化率 $=6\%$ ；2003年度利息资本化金额 $=1375 \times 6\% = 82.5$ (万元)。该生产线的入账价值 $=500 + 1000 + 417.5 + 82.5 = 3000$ (万元)(2) 固定资产折旧方法的变更属于会计估计变更，采用未来适用法进行处理 2004年计提折旧额 $=3000/5 = 600$ (万元) 2005年计提折旧额 $= (3000 - 600) \times (4/10) = 960$ (万元) 由于折旧方法的变更减少利润总额 $=960 - 600 = 360$ (万元) 借：制造费用 960 贷：累计折旧 960 (3) 借：制造费用 150 贷：银行存款 150 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