

高级会计师资产计价与减值考试案例分析二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c48\\_82057.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82057.htm) 案例3 资料：（1

）2002年6月8日，A股份有限公司购入一台不需要安装的生产用设备，取得的增值税专用发票上注明，该设备的价款为450000元，增值税进项税额为76500元；发生的运杂费为3000元；款项已通过银行转账支付，设备已交付生产使用。

（2）2002年6月10日，A股份有限公司同时购入甲、乙两台不需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明，两台设备的价款总额为800000元，增值税进项税额为136000元，支付的运杂费用为40000元，款项已经通过银行支付，两台设备已投入使用。经过市场询价后得知，甲设备的公允价值为312000元，乙设备的公允价值为468000元。

（3）2002年6月15日，A股份有限公司购入一套需要安装的生产线，取得的增值税专用发票上注明，该生产线的价款为630000元，增值税进项税额为107100元，发生的运杂费为12000元，款项已通过银行转账支付。安装时，耗用甲材料50000元（不含税），购进该批甲材料时支付的增值税进项税额为8500元，负担安装工人工资21000元，安装完毕后即交付车间使用。

（4）2002年8月1日，A股份有限公司向银行借入期限为二年、年利率为10%的借款2000000元，用于建造一生产车间，该建设工程采用自营工程方式进行：为此，2002年8月2日，购入为工程准备的各种物资，取得的增值税专用发票注明。该物资的价款为1000000元，增值税进项税额为170000元；在整个施工过程中，实际领用工程物资1170000元（含增值税）；领用

生产用乙材料一批，实际成本为90000元，应转出的增值税进项税额为15300元；工程负担工程人员工资300000元；企业辅助生产车间为工程提，供有关劳务支出158000元；用银行存款支付工程其他费用50000元；工程没有发生非正常中断；工程尾期，退回剩余的乙材料3510元（含增值税）；2003年8月1日，工程竣工交付使用。（5）2002年8月1日，A股份有限公司向银行借入期限为二年、年利率为10%的借款2000000元，用于建造一生产车间，假设该建造工程采用出包工程方式出包给银河建筑工程公司承建。2002年8月2日，按照合同规定向银河建筑公司预付工程款1000000元。工程完工后，按照合同规定向银河建筑公司补付工程款780000元；同时，预提一年的长期借款利息200000元（ $200000 \times 10\% = 200000$ ）；2003年8月1日，工程竣工交付使用。（6）2002年9月20日，A股份有限公司收到B股份有限公司投入的一套全自动生产线，双方确认的价值后15000000元；A股份有限公司股本总额80000000元，B股份有限公司占其股权份额的比例为15%。（7）2002年10月20日，A股份有限公司接受外商捐赠一辆职工生活用面包车，根据捐赠方提供的发票、报关单等有关单据，确定其价值为250000元；另外，用银行存款支付运杂费、包装费等费用3000元；A股份有限公司适用的所得税税率为33%。（8）2002年10月25日，A股份有限公司以融资租赁方式从某租赁公司租入需要安装的生产用设备一台，租赁合同约定，应付租赁费及设备价款为500000元，以银行存款支付设备运杂费2000元，支付安装调试费4000元。要求：以上各项固定资产在取得时应如何计价？（综合题）1.甲企业在2002年1月13前采用权益法核算，2002年1月1日到2002年7月2日对长期投

资采用成本法核算，7月2日以后采用权益法核算。理由在于：持股比例是确定长期股权投资是采用成本法还是权益法核算的重要依据。一般来说，投资企业对被投资企业无控制、无共同控制且无重大影响的，投资企业拥有被投资企业20%以下表决权资本的，就采用成本法核算。权益法是将投资最初以投资成本计价，以后根据投资企业享有被投资企业所有者权益份额的变动对投资的账面价值进行调整的方法。一般来说，当投资企业对被投资企业具有控制、共同控制或重大影响时，投资企业拥有被投资企业表决权资本总额的20%或20%以上，或者尽管投资不足20%但具有重大影响的，长期股权投资应采用权益法核算。

2. (1) 权益法转为成本法。在投资企业对被投资企业的持股比例下降，或其他原因对被投资企业不再具有控制、共同控制和重大影响时，应当中止采用权益法，改按成本法进行核算。投资企业应在中止采用权益法时，按投资的账面价值（长期股权投资的账面余额扣除减值准备）作为投资成本，与该项长期股权投资有关的资本公积准备项目，不做任何处理。转为成本法后，当被投资企业分派利润或现金股利时，属于已计提投资账面价值的部分，作为投资成本的收回，冲减投资成本。本案例中甲企业将权益法转为成本法时：

借：长期股权投资D企业 600000 贷：长期股权投资D企业（投资成本）400000 D企业（损益调整）200000

D企业宣告分派股利时：借：应收股利 6000 贷：长期股权投资D企业 6000

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](http://www.100test.com)