

郑庆华:2006年《中级会计实务》解题思路(五) 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__E9_83_91_E5_BA_86_E5_8D_8E__c44_70429.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) 甲公司为建造生产线于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*(360/360)+1000*(270/360)+500*(90/360)=1375(万元)；资本化率=6%；2003年度利息资本化金额=1375*6%=82.5(万元)。该生产线的入账价值=500+1000+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)*(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