

母仪天下第一季——非现金资产专题 (题目+答案)

专题一：交易性金融资产

【以股票为投资对象的交易性金融资产】

【资料一】甲公司 2024 年 4 月 1 日从某证券交易所购入乙公司股票 1 万股，划分为短线投资，每股买价 50 元，另支付交易费用 2 万元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.12 万元，乙公司已于 3 月 20 日宣告分红，每股红利为 0.3 元，于 4 月 2 日发放。

【要求】编制会计分录。

【解析】

①交易性金融资产的入账成本 = $50 \times 1 - 0.3 \times 1 = 49.7$ (万元);

②2024 年 4 月 1 日，购入股票：

借：交易性金融资产——成本 49.7

 应收股利 0.3

 投资收益 2

 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.12

 贷：其他货币资金——存出投资款 52.12

③2024 年 4 月 2 日，收到股利时：

借：其他货币资金——存出投资款 0.3

 贷：应收股利 0.3

【资料二】2024 年 6 月 30 日，每股市价为 55 元。

【要求】编制会计分录。

【解析】2024 年 6 月 30 日，确认股票公允价值变动：

借：交易性金融资产——公允价值变动 5.3

 贷：公允价值变动损益 5.3

【资料三】2024 年 9 月 1 日，乙公司再次宣告分红，每股红利为 0.5 元，于 9 月 13 日发放。

【要求】编制会计分录。

【解析】

2024 年 9 月 1 日，宣告分红时：

借：应收股利 0.5

贷：投资收益 0.5

②2024年9月13日，收到股利时：

借：其他货币资金——存出投资款 0.5

贷：应收股利 0.5

【资料四】2024年12月31日，每股市价为61元。2025年2月5日甲公司抛售所持股份，每股售价为77元。

【要求】编制会计分录。

【解析】

①2024年12月31日，确认股票公允价值变动：

借：交易性金融资产——公允价值变动 6

贷：公允价值变动损益 6

②2025年2月5日，出售股票：

借：其他货币资金——存出投资款 77

贷：交易性金融资产——成本 49.7

——公允价值变动 11.3

投资收益 16

【资料五】金融资产转让的增值税率为6%。

【要求】测算出售时的增值税额，并编制会计分录。

①转让交易性金融资产应交增值税

$$= (77 - 50) \div (1 + 6\%) \times 6\%$$

$$= 1.53 \text{ (万元)}$$

②分录如下：

借：投资收益 1.53

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 1.53

【拓展】此交易性金融资产累计投资收益 = $-2 + 0.5 + 16 - 1.53 = 12.97$ (万元)。

【以债券为投资对象的交易性金融资产】

【资料一】丁公司2024年2月1日购入丙公司债券划分为交易性金融资产核算，债券面值100万元，票面利率为3%，每年末付息，到期还本，丙公司本应于上年末结付的利息因资金紧张延至2月6日才兑付。

丁公司支付债券买价 98 万元，另付交易费用 1 万元，取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.06 万元。

【要求】编制会计分录。

【解析】

①交易性金融资产的入账成本 = $98 - 100 \times 3\% = 95$ (万元);

②2024 年 2 月 1 日，购入债券：

借：交易性金融资产——成本 95

 应收利息 3

 投资收益 1

 应交税费——应交增值税（进项税额） 0.06

 贷：其他货币资金——存出投资款 99.06

③2024 年 2 月 6 日，收到利息时：

借：其他货币资金——存出投资款 3

 贷：应收利息 3

【资料二】2024 年 12 月 31 日，债券市价为 90 万元，此市价不含利息。

【要求】编制会计分录。

【解析】2024 年 12 月 31 日，确认公允价值变动：

借：公允价值变动损益 5

 贷：交易性金融资产——公允价值变动 5

【资料三】2024 年 12 月 31 日，丁公司确认应收利息并收到利息。

【要求】编制会计分录。

【解析】

确认利息：

借：应收利息 3

 贷：投资收益 3

收到利息：

借：其他货币资金——存出投资款 3

 贷：应收利息 3

【资料四】2025 年 1 月 11 日丁公司出售债券，售价为 80 万元。

【要求】编制会计分录。

【解析】

借：其他货币资金——存出投资款 80

交易性金融资产——公允价值变动 5

投资收益 10

贷：交易性金融资产——成本 95

【资料五】转让金融资产的增值税率为6%。

【要求】测算出售时的增值税额并编制会计分录。

【解析】

①转让交易性金融资产应交增值税

$$= (80 - 98) \div (1 + 6\%) \times 6\%$$

$$= -1.02 \text{ (万元)}$$

②分录如下：

借：应交税费——转让金融商品应交增值税 1.02

贷：投资收益 1.02

【拓展】此交易性金融资产的累计投资收益 = $-1 + 3 - 10 + 1.02 = -6.98$ (万元)。

专题二：应收账款及坏账准备计提

【资料】甲公司2024年初应收账款账面余额为600万元，坏账准备账面余额为50万元，当年1月份发生如下业务：

①赊销商品一批，售价400万元，增值税率为13%，商品成本为300万元；

②收回应收账款150万元；

③发生实际坏账49万元；

④收回以前的坏账12万元；

⑤月末应收账款的可收回价值为556万元。

【要求】计算月末坏账准备计提额并编制上述业务的会计分录。

【解析】

赊销商品时	借：应收账款 452 贷：主营业务收入 400
-------	----------------------------

	<p>应交税费——应交增值税（销项税额） 52</p> <p>同时：</p> <p>借：主营业务成本 300</p> <p> 贷：库存商品 300</p>
收回应收账款时	<p>借：银行存款 150</p> <p> 贷：应收账款 150</p>
发生实际坏账时	<p>借：坏账准备 49</p> <p> 贷：应收账款 49</p>
收回坏账时	<p>借：应收账款 12</p> <p> 贷：坏账准备 12</p> <p>同时：</p> <p>借：银行存款 12</p> <p> 贷：应收账款 12</p>
月末应收账款账面余额	600 + 452 - 150 - 49 + 12 - 12 = 853（万元）
月末应收账款的可收回价值为 556 万元	
月末坏账准备应提足至 297 万元（= 853 - 556）	
月末应补提坏账准备	297 - (50 + 12 - 49) = 284（万元）
会计分录	<p>借：信用减值损失 284</p> <p> 贷：坏账准备 284</p>

专题三：固定资产

【资料一】2024 年初甲公司以银行存款支付方式购入一台需要安装的设备，买价 500 万元，增值税为 65 万元，另付运费 20 万元，增值税为 1.2 万元，安装过程中人工费 11 万元，挪用生产用原材料，其成本为 30 万元，进项税额为 3.9 万元，挪用企业的产品，成本为 50 万元，市场价为 60 万元，增值税率为 13%，2024 年 6 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) 固定资产入账成本 = 500 + 20 + 11 + 30 + 50 = 611（万元）；

(2) 相关会计分录如下:

购入时	借: 在建工程 520 (500 + 20) 应交税费——应交增值税 (进项税额) 66.2 (65 + 1.2) 贷: 银行存款 586.2
计量安装人工费	借: 在建工程 11 贷: 应付职工薪酬 11
挪用原材料时	借: 在建工程 30 贷: 原材料 30
挪用产品时	借: 在建工程 50 贷: 库存商品 50
完工时	借: 固定资产 611 贷: 在建工程 611

【资料二】此设备专用于销售部门, 预计使用年限为 4 年, 预计净残值为 11 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 和 2025 年的折旧, 并编制会计分录。

折旧方法	2024 年	2025 年
年限平均法	$(611-11) / 4 \times 6/12 = 75$ (万元)	$(611-11) / 4 = 150$ (万元)
双倍余额递减法	$611 \times 2/4 \times 6/12 = 152.75$ (万元)	$611 \times 2/4 \times 6/12 + (611-611 \times 2/4) \times 2/4 \times 6/12 = 229.125$ (万元)
年数总和法	$(611-11) \times 4/10 \times 6/12 = 120$ (万元)	$(611-11) \times 4/10 \times 6/12 + (611-11) \times 3/10 \times 6/12 = 210$ (万元)
会计分录	借: 销售费用 75/152.75/120 贷: 累计折旧 75/152.75/120	借: 销售费用 150/229.125/210 贷: 累计折旧 150/229.125/210

【资料三】(以年限平均法为计算前提) 甲公司 2025 年末开始对此设备改良, 改良过程中支付银行存款 300 万元, 拆下零部件的原价为 61.1 万元, 当作废铁卖了 1 万元, 2026 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 386 累计折旧 (75 + 150) 225 贷：固定资产 611
支付改良支出时	借：在建工程 300 贷：银行存款 300
拆下零部件时	借：银行存款 1 营业外支出 37.6 贷：在建工程 (61.1 - 61.1/611×225) 38.6
改良完成时	借：固定资产 647.4 贷：在建工程 647.4

【资料四】改良后固定资产的折旧期限为 5 年，预计净残值率为 10%，采用年限平均法折旧，2027 年末处置此设备，卖价为 700 万元，增值税率为 13%，支付清理费用 10 万元，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】

结转清理时固定资产的账面价值	借：固定资产清理 472.602 累计折旧 174.798 【647.4×(1 - 10%) / 5×1.5】 贷：固定资产 647.4
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 791 贷：固定资产清理 700 应交税费——应交增值税（销项税额） 91
确认清理损益	借：固定资产清理 217.398 贷：资产处置损益 217.398

【资料五】假如 2027 年末不清理，且此设备出现减值迹象，可收回价值为 400 万元。

【要求】编制减值计提分录且计算出 2027 年末固定资产列报额。

【解析】

减值计提额 = (647.4 - 174.798) - 400 = 72.602 (万元)

减值计提分录

借：资产减值损失 72.602

贷：固定资产减值准备 72.602

年末列报额

400万元

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料

