

母仪天下第一季——非现金资产专题

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。

【资料二】2024 年 6 月 30 日，每股市价为 55 元。

【要求】编制会计分录。

【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。

【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。

【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。

【拓展】此交易性金融资产累计投资收益 = ? ?

【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。

【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。

【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。

【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。

【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。

【拓展】此交易性金融资产的累计投资收益 = ???

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。

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 = ? ;

(2) 相关会计分录如下：

购入时	
计量安装人工费	
挪用原材料时	
挪用产品时	
完工时	

【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		
双倍余额递减法		
年数总和法		
会计分录		

【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	
支付改良支出时	
拆下零部件时	
改良完成时	

【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	
支付清理费用时	
确认处置收入时	
确认清理损益	

【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 = ? ? ? ?	
减值计提分录	
年末列报额	

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

