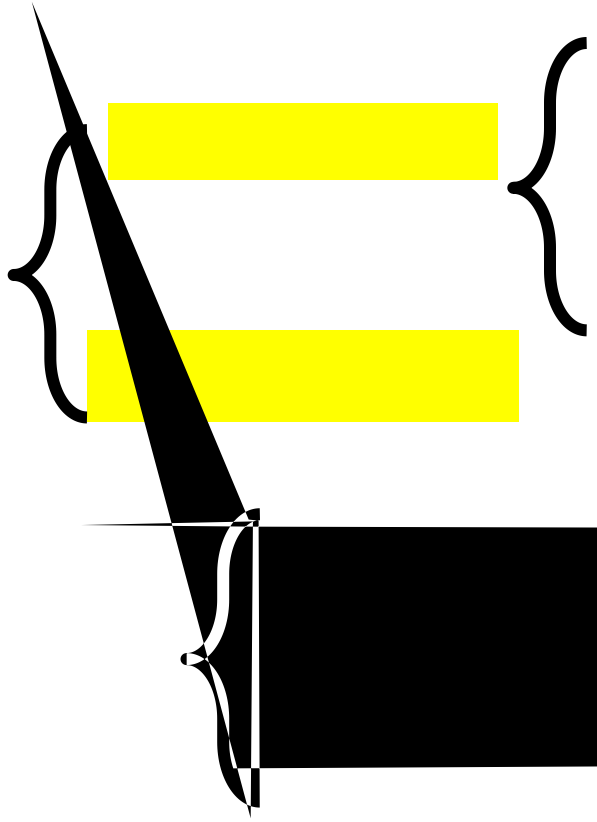




北京工業大學耿丹學院

Gengdan Institute of Beijing University of Technology

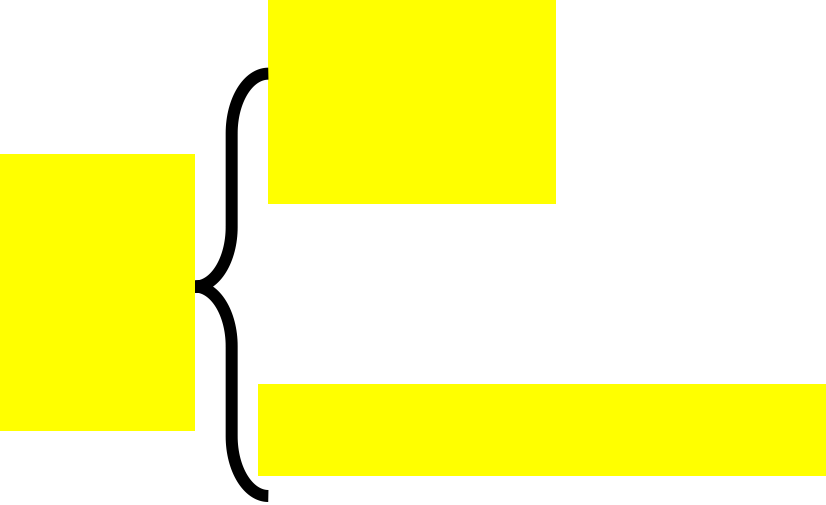


1.1

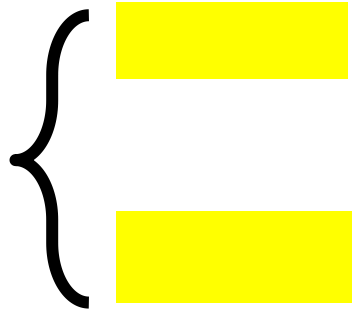
[Redacted]

[Redacted]

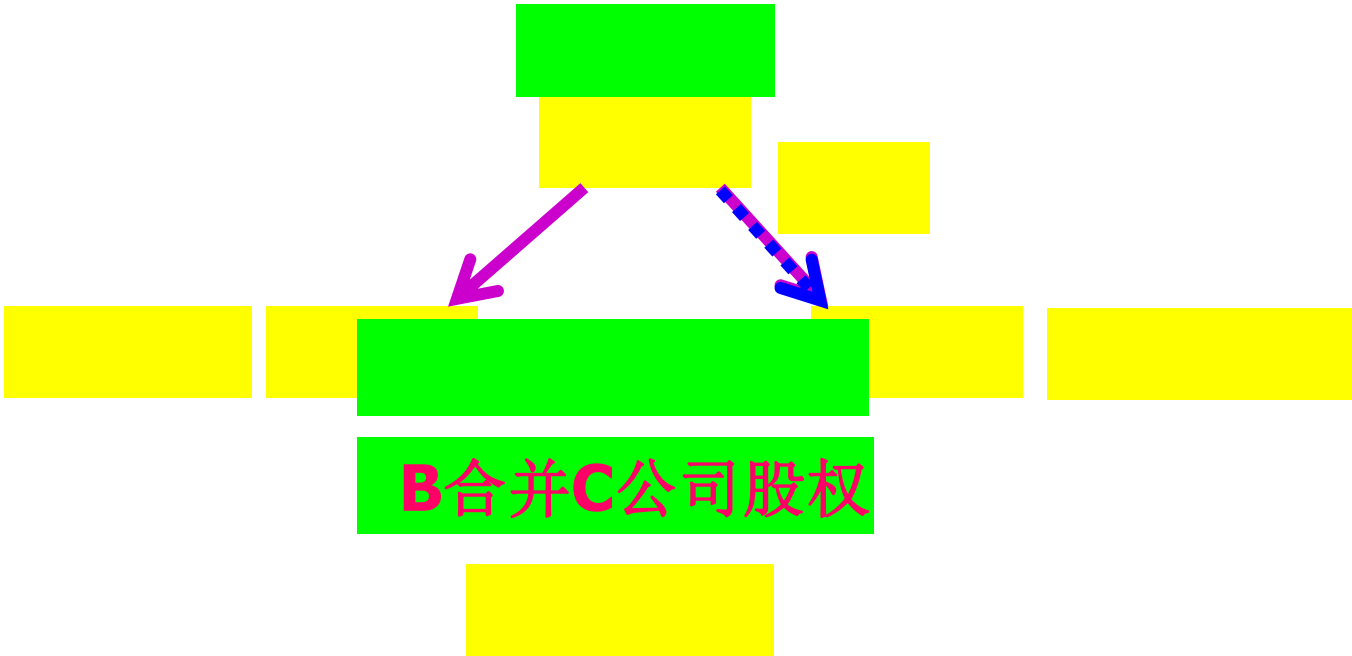
[Redacted]

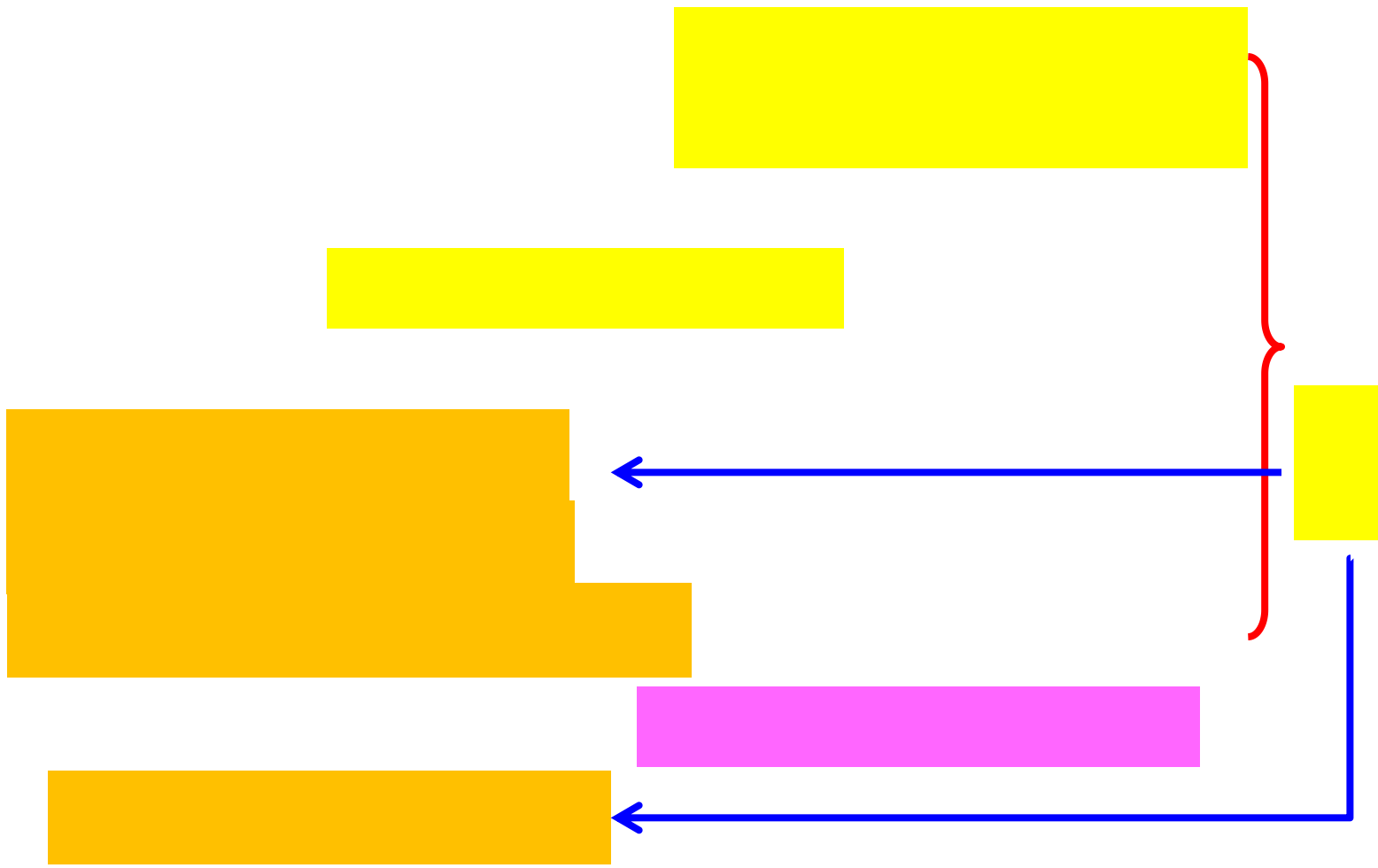








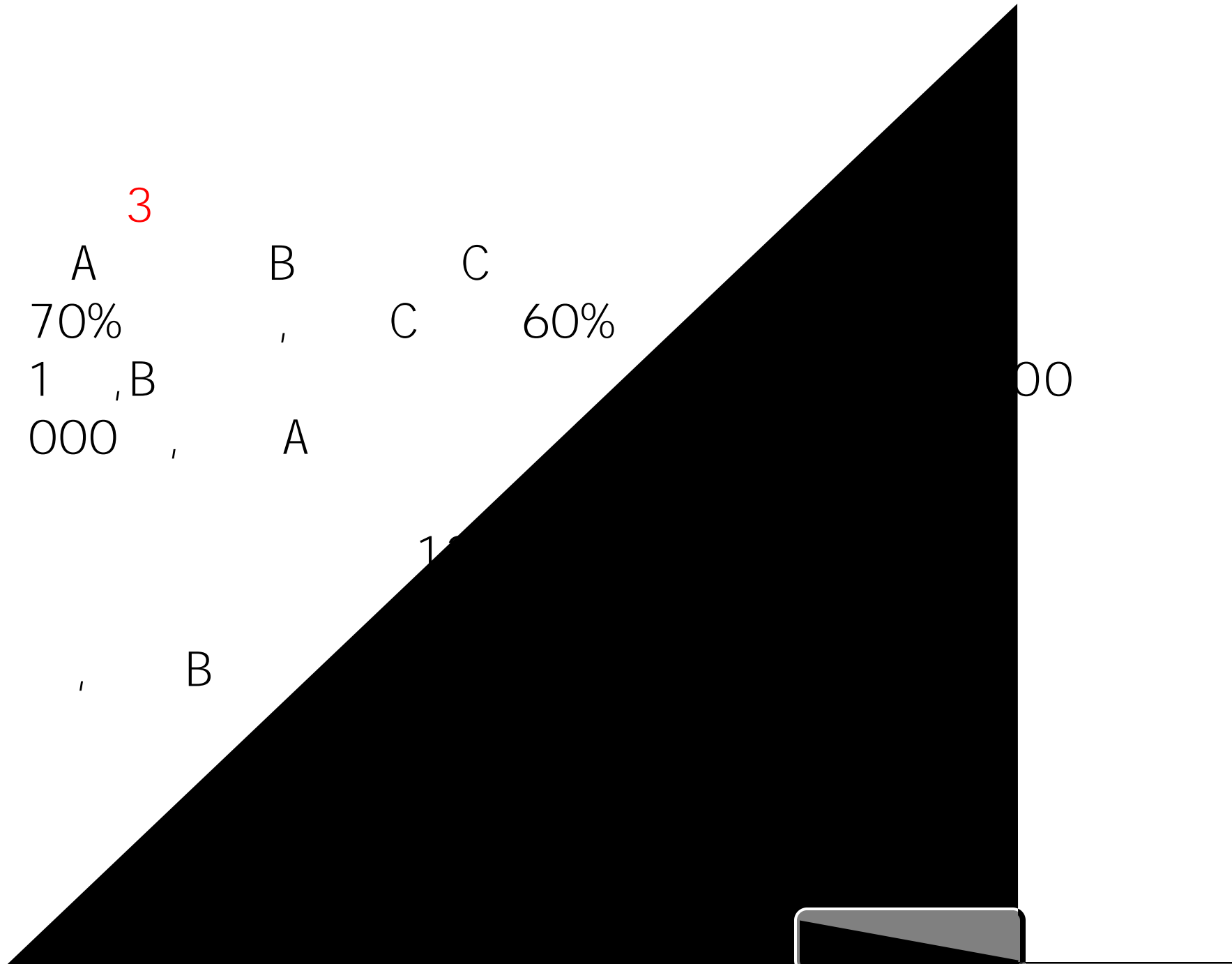












3

A

B

C

70%

60%

,

C

1, B

00

000

,

A

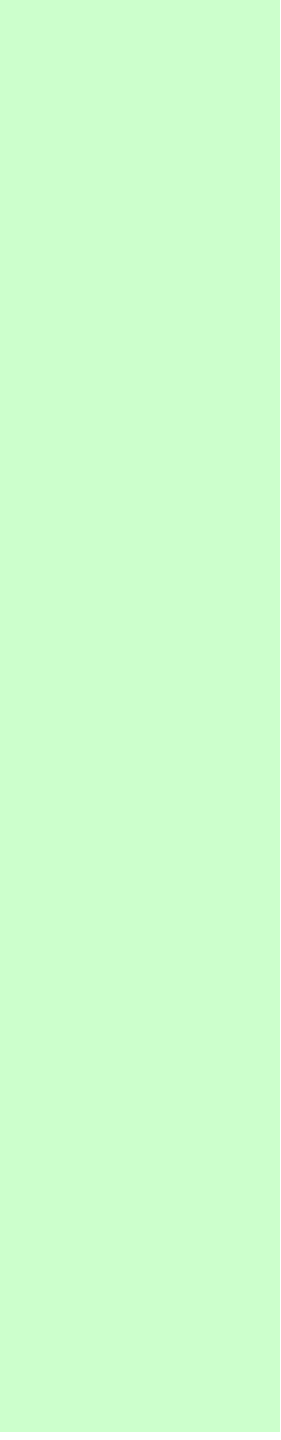
1

B

,









5

20×1 1 1 ,W

10 000 000

X 70%

900 000 ,

1 000 000 ,

130 000 ;

8 000 000 ,

3 000 000 ,

6

000 000 ,

780 000 ,W

212 000 (

12 000) ,X

25 000 000 ,W X

W



货币资 +库存商品及机器设备的公允价值+库存商品及机器
设备的增值税 税

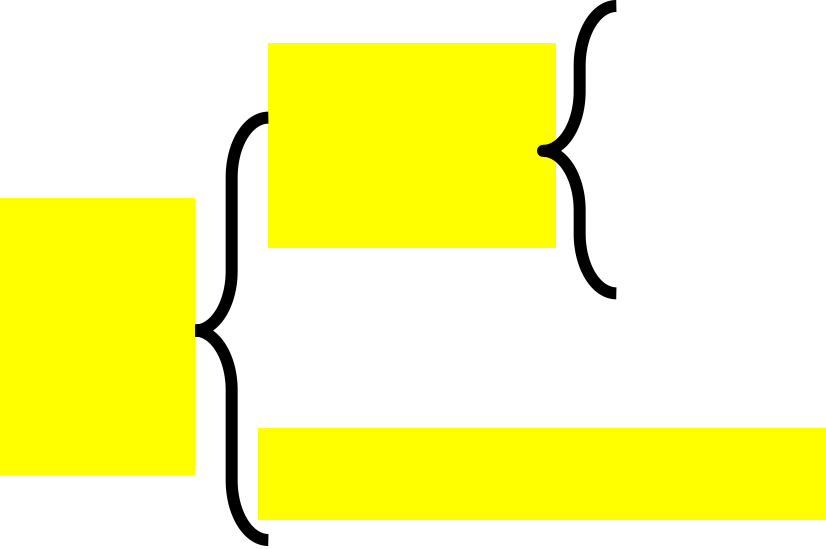
=

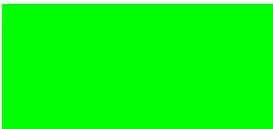
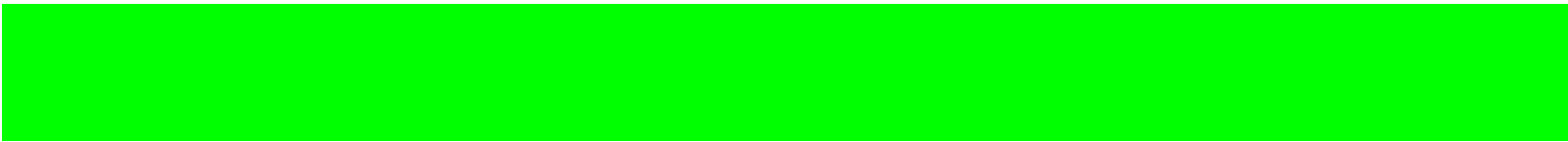
货币
设备

=

机器







1.3

1.3





期股权投资—投资成本

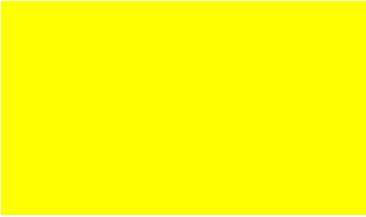
期末余



期股权投资—损益调整

期末余

期末余



期股权投资—其他综合收益

期末余

期末余



期股权投资—其他权益变动

期末余

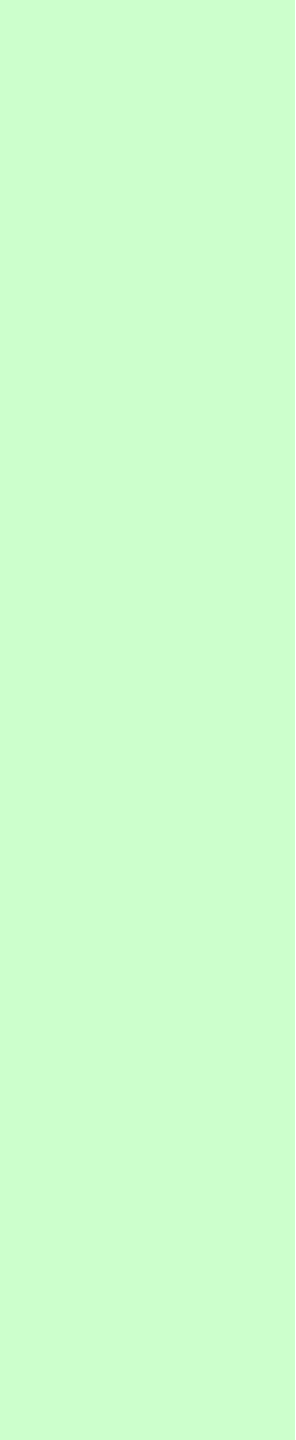
期末余



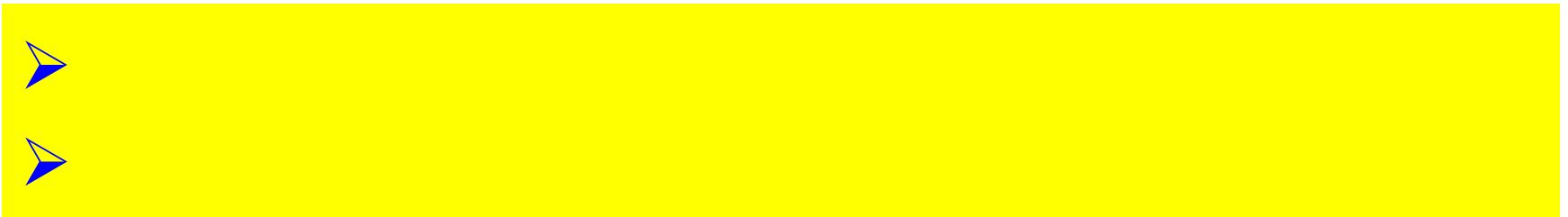
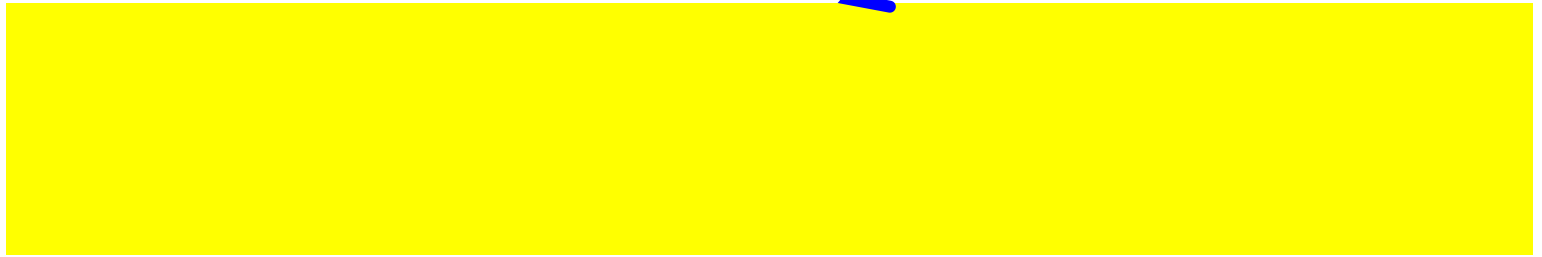
初始投
资成本



投资时投资企业应享有被投资单
位可辨认净资产公允价值份



1.4



1.4



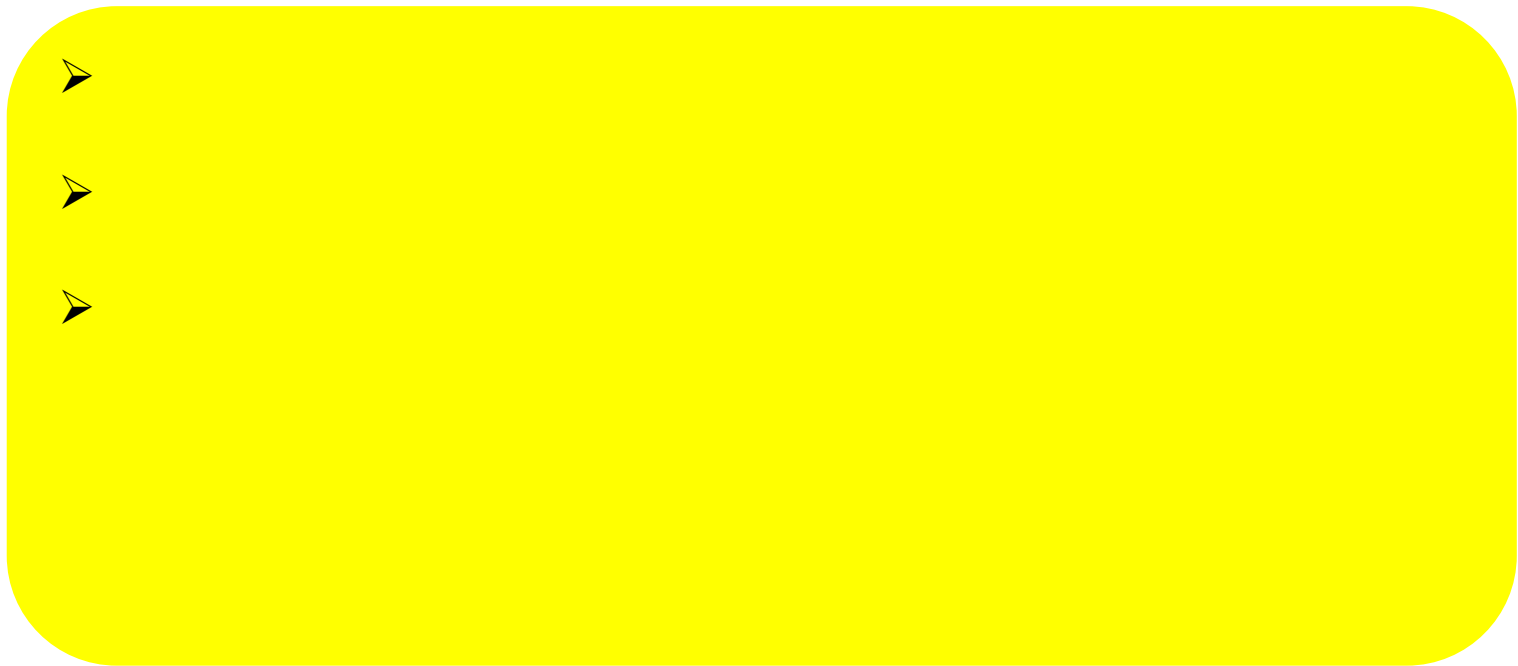


表 6-2

单位：万元

项目	账面原价	已提折旧 或摊销	公允价值	乙公司预计使用 年限	甲公司取得投资后剩余 使用年限
存货	750		1050		
固定资产	1800	360	2400	20	16
无形资产	1050	210	1200	10	8
合计	3600	570	4650		



1.4



- ①冲减 期股权投资账面价值
- ②冲减 期应收款
- ③确认 计负债
- ④备查登记

1.4

1.4

1.4



8

20x1 1 1

500 000

80%

:

(1) 20X1 5 18

100 000

(2) 20X2 5 15

350 000

:



成本法 习

20x1 1 1 500 000 80%

:

(1) 20X1 5 18 100 000

(2) 20X2 5 15 350 000

:

1 $100\ 000 * 80\% = 80\ 000$

80 000

80 000

2 $350\ 000 * 80\% = 280\ 000$

280 000

280 000

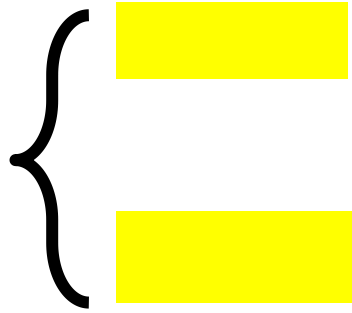
9

20X1	1	1		5 000 000		30%	
					20X1	1	1
			14 000 000		15 000 000		
			(
		20)			:	
(1)	20X1	5		1 000 000			
(2)	20X1			2 000 000			
(3)	20X1			300 000			
		:					



成本法 习

20X1 1 1		5 000 000	30%
			20X1 1 1
	14 000 000		15 000 000
	(
	20)	:
(1) 20X1 5		1 000 000	
(2) 20X1		2 000 000	
(3) 20X1		300 000	
:			
20X1 1 1			
:		5 000 000	
:		5 000 000	
	5 000 000		
		4 500 000	







A		B	40%	20	6	12	20	A
	10%	B				B		
	A		B					1
800			480					100
			200				705	

1 A

7 050 000

6 450 000

[1800+480+100+200 10%/40%]

600 000

2

500 000 200 10%/40%

250 000 100 10%/40%

750 00

A	B	40%	20	6	12	20	A	10%	B
		B					A		B
			1 800				480		
	100			200				705	
1	A								
						7 050 000			
			—				4 500 000		
			—				1 200 000		
			—				250 000		
			—				500 000		
							600 000		
2									
			—				500 000	200	10%/40%
							250 000	100	10%/40%
							750 00		

1.6

1.6

20 5 12 31 W X
 16 000 000
 2 120 000 20 6 1 10 , W
 X , 16100000
 , A :

1
 2



20 5 12 31 W X

16 000 000

2 120 000 20 6 1 10 , W

X , 16100000

, A :

1

2 120 000

2 120 000

2

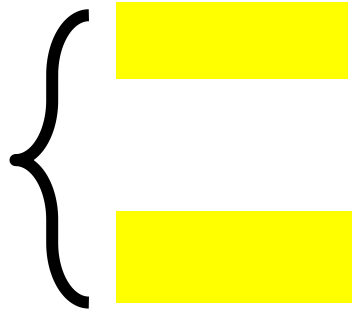
16 100 000

2 120 000

——

18 120 000

100 000



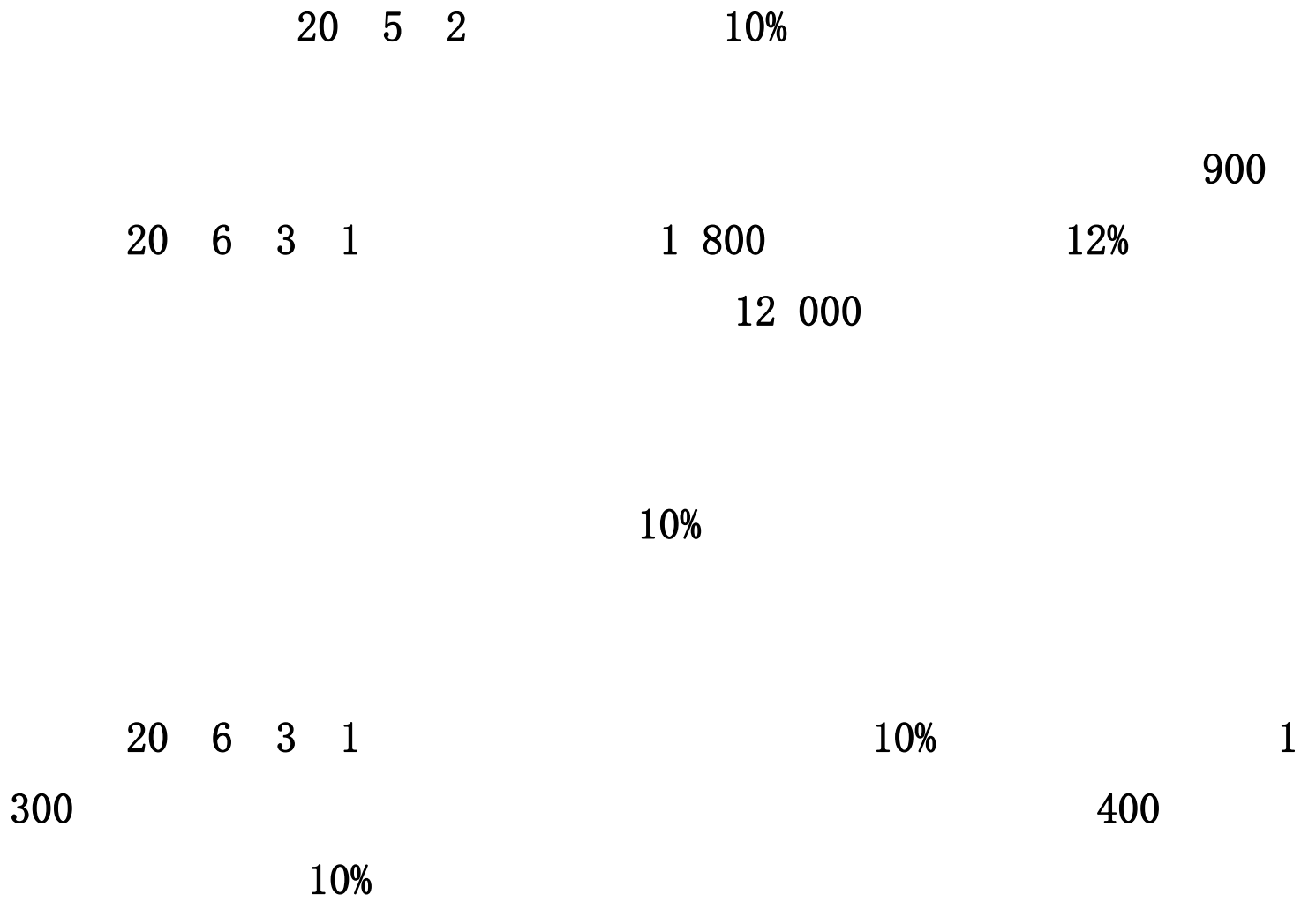
6.7



6.7

6.7

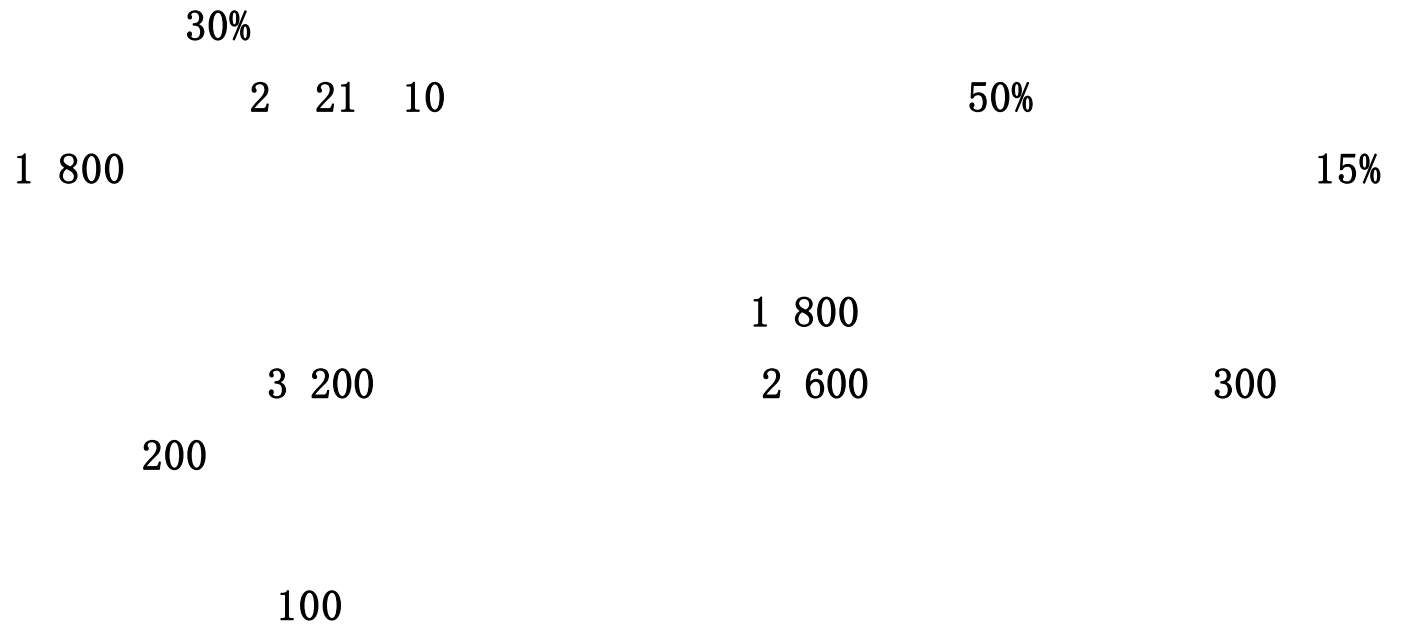




6.7

6.7

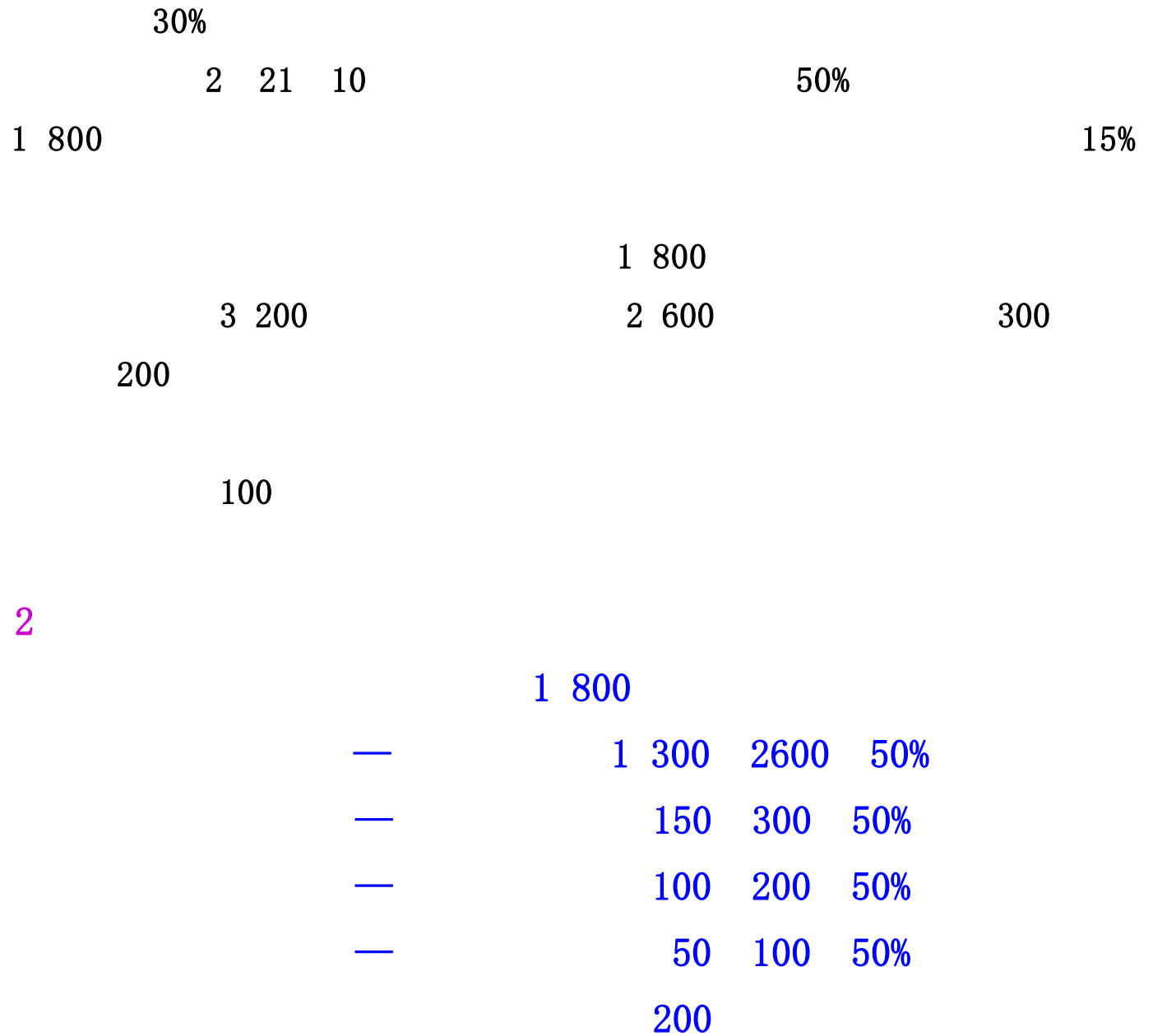


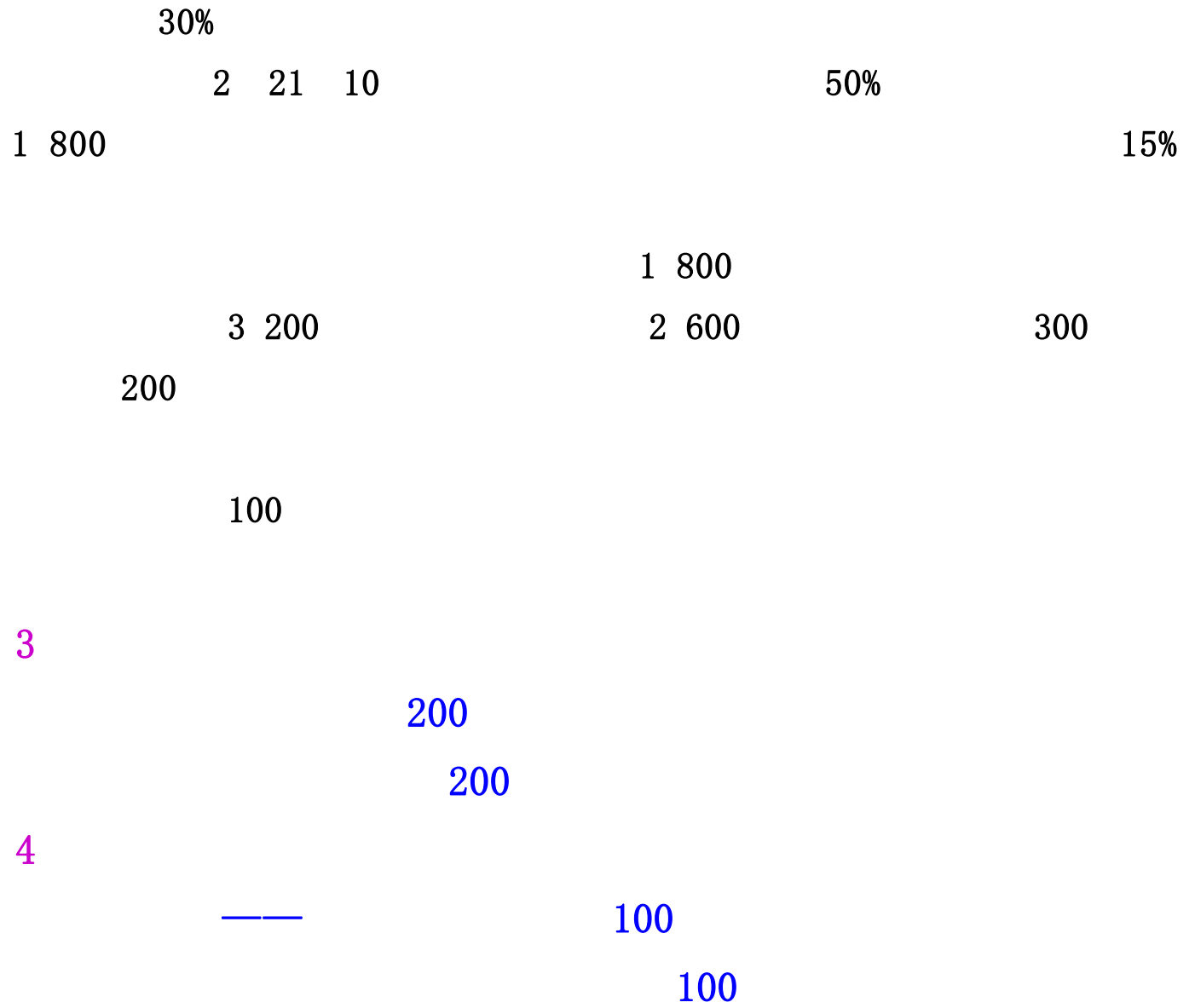
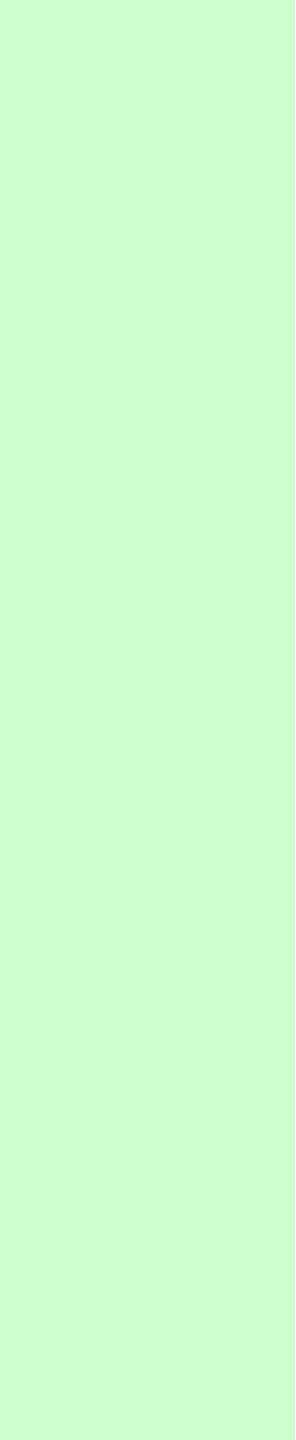


1

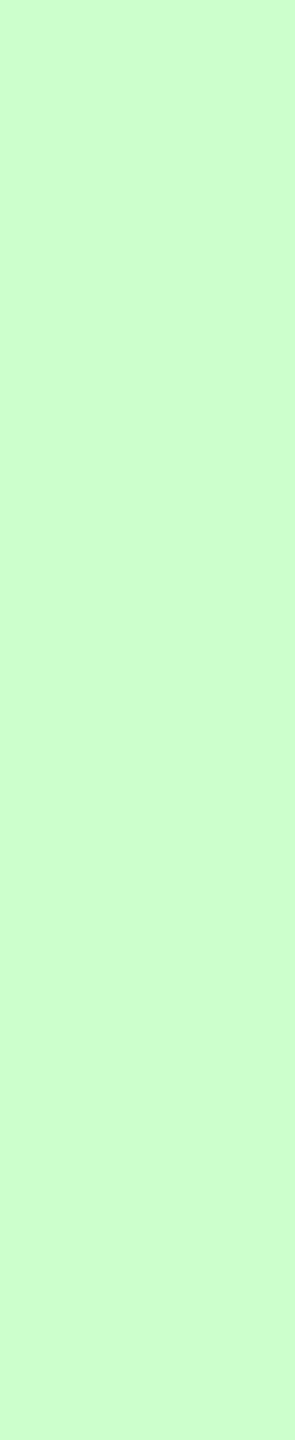
1 800

—	1 300	2600	50%
—	150	300	50%
—	100	200	50%
—	50	100	50%
	200		

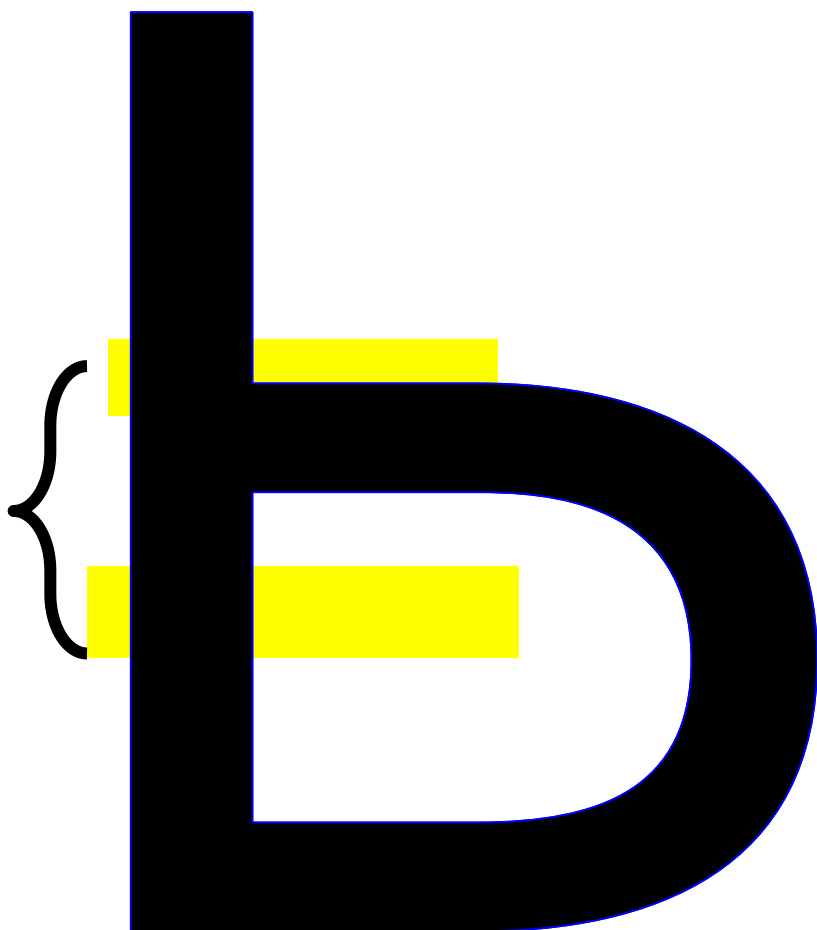


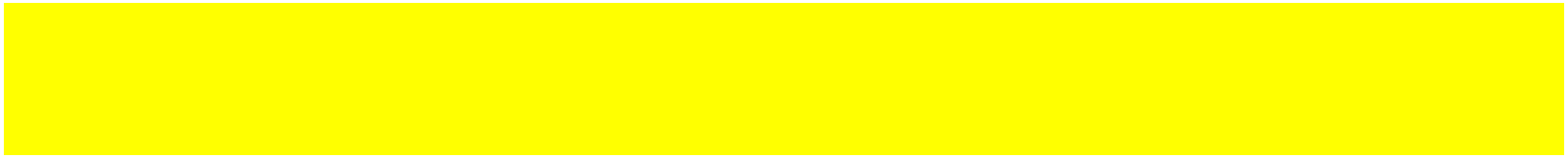


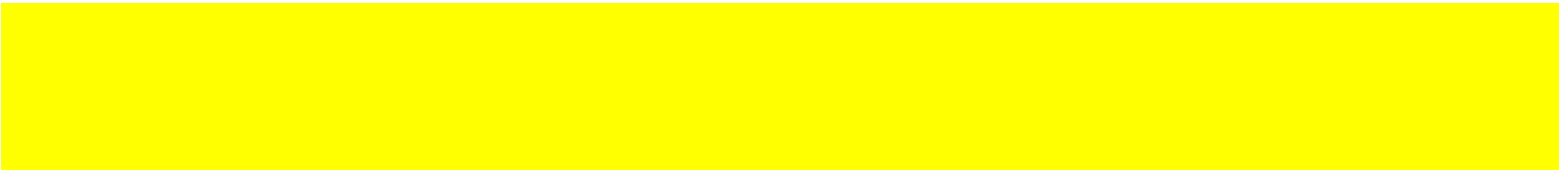
6.7



60% 1200
 20 8 5 12 90%
 1 800 6%
 200
 :
 (1) :
 : 1 800
 : 1 080
 : 720
 (2) :
 : 200
 : 120
 : 80







1. , ()

A

B

C

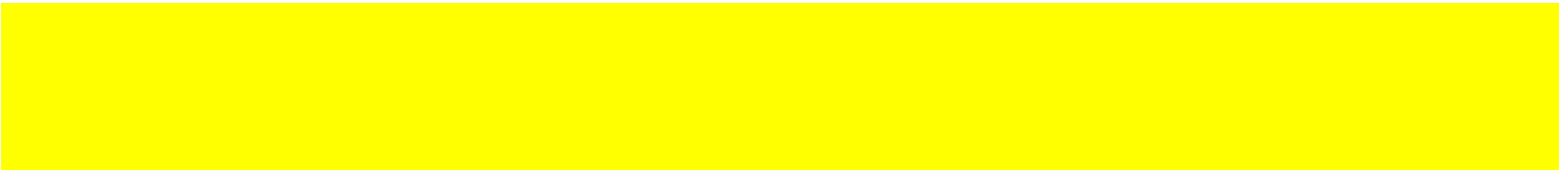
D

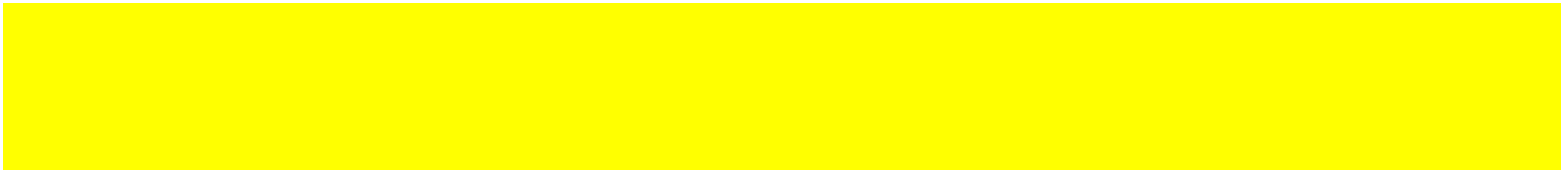


2.

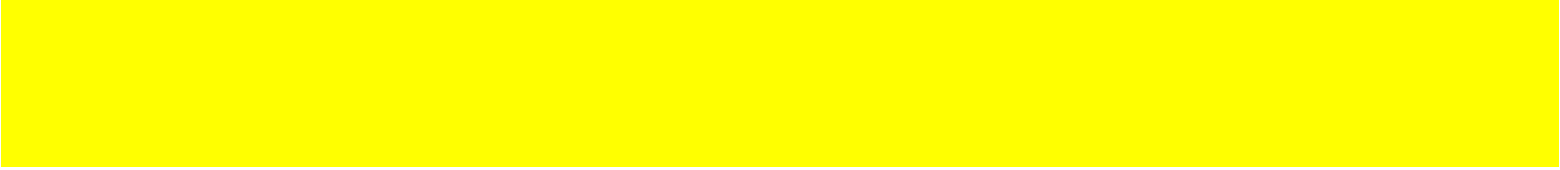
,

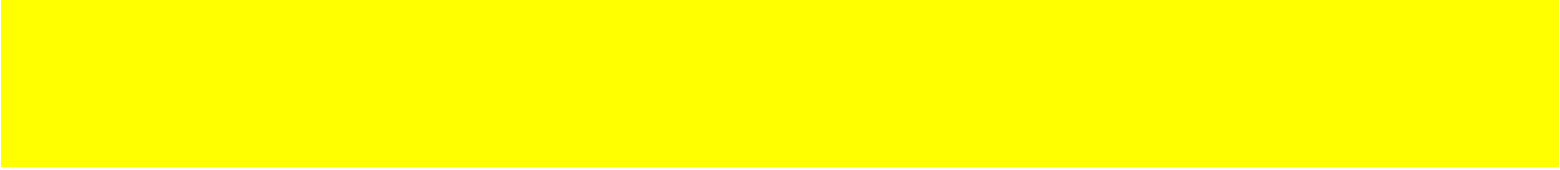
()












3.2022 4 20 , 1

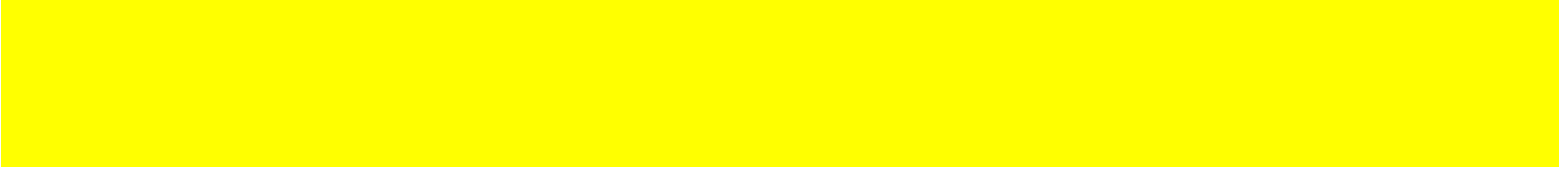
,5 10








,5 20
,7 15

()

A 2022 4 1

2022 4

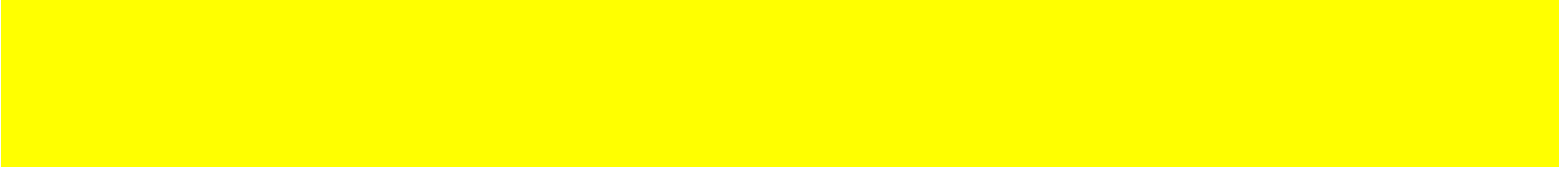


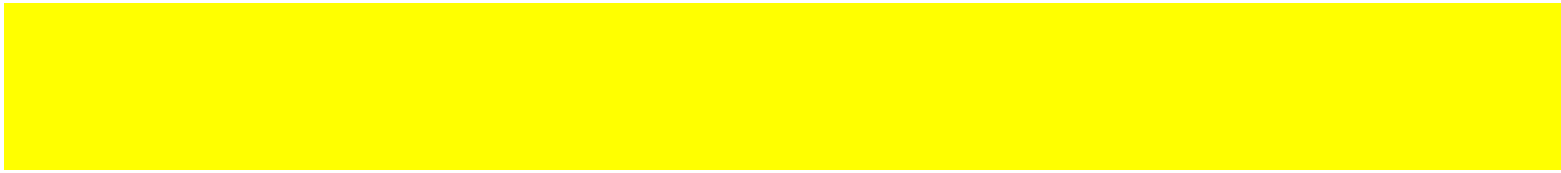
		 
		    



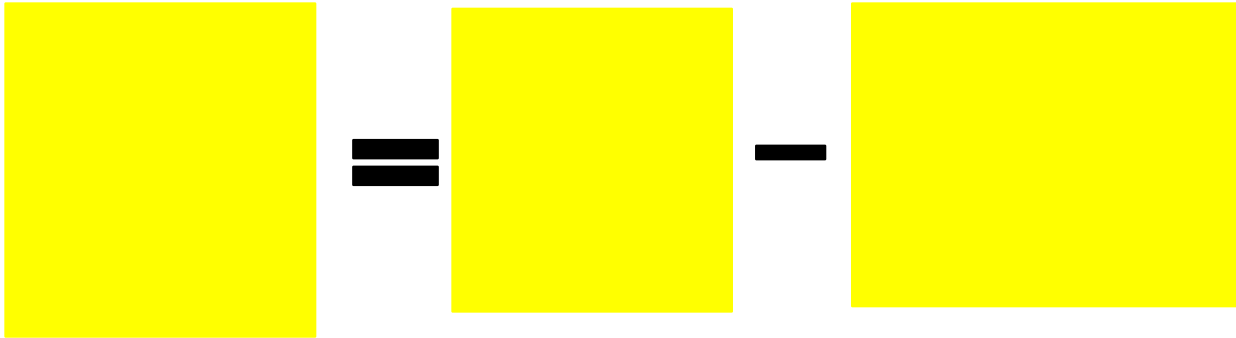
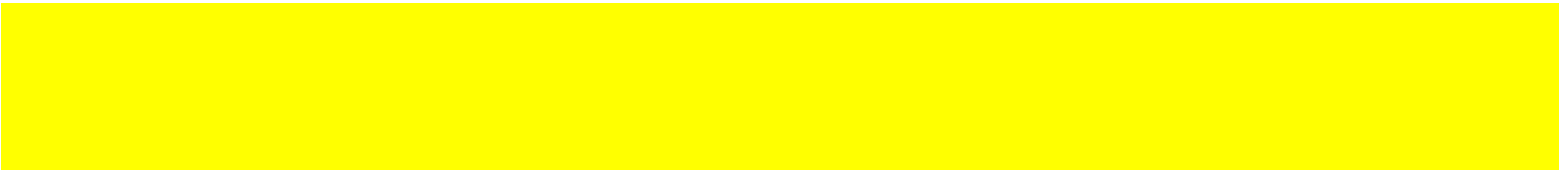












公司于 × 年 月 日正式动工兴建一幢办公楼，工期计为 年 个月，工程用出包方式，分别于 × 年 月 日、× 年 月 日和 × 年 月 日支付工程进度款。公司为建 办公楼于 × 年 月 日专 借款 万元，借款期为 年，年利率为 。

另外在 × 年 月 日又专 借款 万元，借款期为 年，年利率为 。

借款利息为按年支付（如无特别说明，本章例 中名义利率与实 利率均相同）。置借款资 均用于固定收益债券短期投资，该短期投资月收益率为 。

办公楼于 × 年 月 日完工，达到 定可使用状态。公司为建 该办公楼的支出 如表 所示。

表11-1

单位：元

日期	每期资产支出金额	累计资产支出金额	闲置借款资金用于短期投资金额
20×7年1月1日	1 500	1 500	500
20×7年7月1日	2 500	4 000	2 000
20×8年1月1日	1 500	5 500	500
—	总计	5 500	—

() 确定借款费用资本化期为 × 年 月 日至 × 年 月 日。

() 计算在资本化期 内专 借款实 发生的利息 :

➤ × 年专 借款发生的利息
× × (万元) ;

➤ × 年 月 日 月 日专 借款发生的利息
× × × × (万元)

() 计算在资本化期 内利用 置的专 借款资 行短期投
资的收益:

➤ × 年短期投资收益
× × × × (万元) ;

➤ × 年 月 日至 月 日短期投资收益
× × (万元) 。

() 利息资本化

➤ 公司 × 年的利息资本化 (万元) ;

➤ 公司 × 年的利息资本化 (万元) 。

有关账务处理如下：

× 年 月 日

借：在建工程

 应收利息（或 行存款）

贷：应付利息

× 年 月 日：

借：在建工程

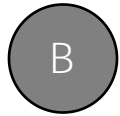
 应收利息（或 行存款）

贷：应付利息

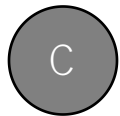
$4.2 \times 19 \text{ 万} 7 \text{ 千} 1 \text{ 百}$, $3 \text{ 千} 000$ 2 万 ,
 4% (5%) ,
 $2 \times 19 \text{ 万} 10 \text{ 千} 1 \text{ 百}$ 600
 $2 \times 20 \text{ 万} 1 \text{ 千} 1 \text{ 百}$ $2 \times 20 \text{ 万} 7 \text{ 千} 1 \text{ 百}$ $1 \text{ 万} 500$ 800
 $2 \times 20 \text{ 万} 10 \text{ 千} 31 \text{ 百}$, ,
 $2 \times 20 \text{ 万} 12 \text{ 千} 31 \text{ 百}$, ,
 ()



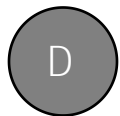
$3 \text{ 千} 000$ 4%



$2 \times 19 \text{ 万} 7 \text{ 千} 1 \text{ 百}$



$3 \text{ 千} 000$ 4%



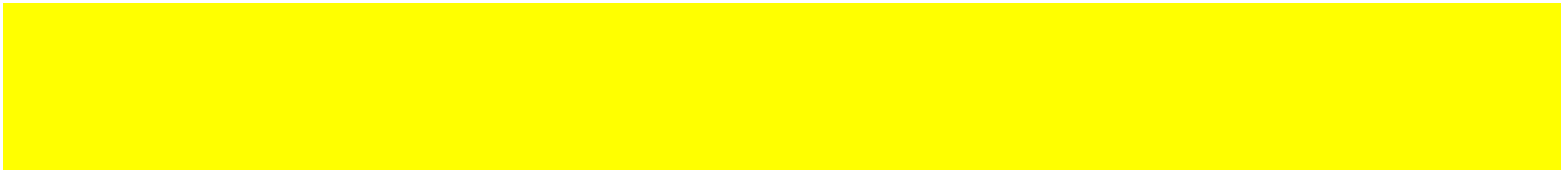
31 $2 \times 19 \text{ 万} 7 \text{ 千} 1 \text{ 百}$ $2 \times 20 \text{ 万} 12 \text{ 千}$



$5.20 \times 6 \quad 3 \quad 5 \quad ,$
 $000 \quad , \quad 2 \quad , \quad 20 \times 7 \quad 1 \quad 1 \quad 1.5$
 $20 \times 7 \quad 4 \quad 1 \quad 20 \times 7 \quad 6 \quad 1 \quad 7\% (\quad) \quad 5$
 $2 \ 000 \quad 1 \ 500 \quad 1 \ 500$
 $60 \quad 20 \times 7 \quad 10 \quad 1$
 20×7
 $()$

- A 262.50
- B 202.50
- C 350.00
- 290.00





$$\text{Yellow Box} = \text{Light Purple Box} \times \text{Yellow Box}$$



$$\left[\text{Yellow Box} - \text{Yellow Box} \right] \times \frac{\text{Yellow Box}}{\text{Yellow Box}}$$



$$\text{[Yellow Box]} = \frac{\text{[Yellow Box]}}{\text{[Yellow Box]}} \times \text{[Yellow Box]}$$

沿用例题数据】假定 公司建 办公楼没有专 借款，占用的 是一般借款。 公司于 × 年 月 日正式动工兴建一幢办公楼，工期 计为 年 个月，工程 用出包方式，分别于 × 年 月 日、 × 年 月 日和 × 年 月 日支付工程 度款。

公司为建 办公楼占用的一般借款有两笔，具体如下：

() 向 行 期贷款 万元，期 为 × 年 月 日至 × 年 月 日，年利率为 ，按年支付利息。

() 发行公司债券 亿元，于 × 年 月 日发行，期 为 年，年利率为 ，按年支付利息。假定这两笔一般借款 了用于办公楼建设外，没有用于其他符合资本化条件的资产的购建或者生产活动。

假定全年按 天计算，其他资料沿用例题数据。

() 计算累计资产支出加权平均数：

➤ × 年累计资产支出加权平均数

×

×

(万元)

➤ × 年累计资产支出加权平均数

(

)

×

÷

(万元)

表11-1

单位：元

日期	每期资产支出金额	累计资产支出金额	闲置借款资金用于短期投资金额
20×7年1月1日	1 500	1 500	500
20×7年7月1日	2 500	4 000	2 000
20×8年1月1日	1 500	5 500	500
—	总计	5 500	—

沿用例题数据，假定公司建办公楼没有专借款，占用的是一般借款。
 公司于×年×月×日正式动工兴建一幢办公楼，工期计为×年×个月，
 工程用出包方式，分别于×年×月×日、×年×月×日和×年×月×日
 支付工程进度款。

公司建办公楼占用的一般借款有两笔，具体如下：

() 向×行×期贷款×万元，期为×年×月×日至×年×月×日，
 年利率为×，按年支付利息。

() 发行公司债券×亿元，于×年×月×日发行，期为×年，年利率为×，
 按年支付利息。

假定这两笔一般借款除了用于办公楼建设外，没有用于其他符合资本化条件的资
 产的购建或者生产活动。

假定全年按×天计算，其他资料沿用例题数据。

() 计算每期利息资本化：

➤ ×年为建办公楼的利息资本化

$$\times \times \quad (\text{万元})$$

➤ ×年实际发生的一般借款利息费用

$$\times \times \quad (\text{万元})$$

➤ ×年为建办公楼的利息资本化

$$\times \quad (\text{万元})$$

➤ ×年×月×日至×月×日实际发生的一般借款利息费用

$$\left(\times \times \right) \times \div \quad (\text{万元})$$

() 根据上 计算结果, 账务处理如下:

× 年 月 日:

借: 在建工程
 财务费用

贷: 应付利息

× 年 月 日:

借: 在建工程
 财务费用

贷: 应付利息

承【例 10-1】、【例 10-2】，假定 公司为建 办公楼于 × 年 月 日专 借款 万元，借款期 为 年，年利率为 。 此之外，没有其他专 借款。在办公楼建 过程中所占用的一般借款仍为两笔，一般借款有关资料沿用【例 10-1】。其他相关资料均同【例 10-1】和【例 10-2】。

() 计算**专 借款利息资 化** :

➤ × 年专 借款发生的利息
 $\times \times \times$ (万元)

➤ × 年专 借款发生的利息
 $\times \times$ (万元)

() 计算**一般借款资本化** :

➤ × 年占用一般借款的资产支出加权平均数
 \times (万元)

➤ × 年应予以资本化的一般借款利息
 \times 万元

➤ × 年占用一般借款的资产支出加权平均数
 $(\quad) \times$ (万元)

➤ × 年应予以资本化的一般借款利息
 \times 万元

()

➤ × 年的利息资本化 (万元)

➤ × 年的利息资本化 (万元)

() 根据上 计算结果，账务处理如下：

× 年 月 日：

借：在建工程
 财务费用
 应收利息（或 行存款）
贷：应付利息

× 年 月 日：

借：在建工程
 财务费用
贷：应付利息

