



2023年中级会计实务《母仪天下之番外篇——租赁及持有待售》

【租赁基础案例】2022年1月1日，承租人甲公司与出租人乙公司签订了一份生产设备租赁合同，当日为起租日，不可撤销租赁期为5年，每年末支付租金100万元。该设备为全新设备，预计使用寿命为10年，账面价值为500万元，公允价值为450万元，乙公司为此支付初始直接费用10.03万元，甲公司为此支付初始直接费用20万元。合同约定在第5年末，甲公司有权选择以每年100万元续租5年，也有权选择以60万元购买该设备。预计该设备租期届满时的公允价值为120万元，双方均评估认为，承租方会行使购买选择权。出租方内含报酬率为6.45%。 $(P/A, 6.45\%, 5) = 4.1613$; $(P/F, 6.45\%, 5) = 0.7316$ 。

不考虑其他因素。

【要求】作出承租方的会计处理。

【持有待售专题基础案例】

【案例1】甲公司与乙公司签订一项不可撤销的设备转让协议，约定2020年2月1日办理完毕财产转移手续，合同价款为310万元，预计处置费用为20万元。该设备账面原值为500万元，已计提折旧200万元，尚可使用年限为5年，未计提减值准备。该设备在当前状态下可立即出售。

【要求】计算甲公司将该项设备首次转为持有待售资产时应计提的减值准备，并编制相关的会计分录。

【案例2】甲公司发生的经济业务如下：

(1) 2021年1月1日，甲公司以银行存款3000万元购入乙公司45%的股权，对乙公司具有重大影响，乙公司可辨认净资产公允价值为8000万元，与账面价值相同。



(2) 2021年7月1日,甲公司决定出售其持有的乙公司25%的股权,甲公司已就该处置决议与第三方签订合同,且该合同于一年内执行完毕;该股权投资在办妥相关手续时即可转移给第三方。根据乙公司的企业价值,双方协定出售价款为2600万元(等于市场价格)。甲公司为处置该股权投资将发生律师费等共计50万元。

(3) 2021年乙公司实现净利润5000万元(全年各月均匀实现),因持有其他债权投资的公允价值变动确认其他综合收益增加(各月均匀增加)2000万元。

(4) 2022年1月1日,甲公司支付律师费等50万元,该合同于2×22年2月1日执行完毕,并收到价款2600万元。假设出售后剩余股权不再对乙公司具有重大影响。剩余20%股权的公允价值为3000万元,打算近期出售,不考虑相关税费及其他因素。

【要求】作出甲公司相关会计处理。

【职工薪酬专题基础案例】甲公司是一家洗衣机生产企业,职工总数为1000人,其中700人是生产工人,200人为行政管理人员,100人为生产管理人员。2×19年甲公司发生如下经济业务:

(1) 7月,甲公司当月应发工资2000万元,其中:生产工人工资1500万元;生产管理人员工资200万元,行政管理人员工资300万元。根据甲公司所在地政府规定,甲公司应当按照职工工资总额的10%和8%计提并缴存医疗保险费和住房公积金。甲公司分别按照职工工资总额的2%和1.5%计提工会经费和职工教育经费。

(2) 9月15日,甲公司决定以其生产的洗衣机的福利发放给公司每名职工。每台洗衣机的售价为1万元,成本为0.7万元。甲公司适用的增值税税率为13%,已开具了增值税专用发票。假定甲公司于当日将洗衣机发放给各职工。

(3) 自2×19年1月1日起,甲公司实行累积带薪缺勤制度。该制度规定,每个职工每年可享受10个工作日带薪年休假,未使用的年休假只能向

后结转一个日历年度，超过1年未使用的权利作废；职工休年休假时，首先使用当年可享受的权利，不足部分再从上年结转的带薪年休假日中扣除；职工离开公司时，对未使用的累积带薪年休假无权获得现金支付。

2×19年12月31日，每个职工当年平均未使用带薪年休假日为7天。甲公司预计2×20年有950名职工将享受不超过8天的带薪年休假，剩余50名职工每人将平均享受12天年休假，假定这50名职工全部为总部管理人员，该公司平均每名职工每个工作日工资为500元。

(4) 甲公司于2×19年初制订和实施了一项短期利润分享计划，以对公司管理层进行激励。该计划规定，公司全年的净利润指标为1 000万元，如果在公司管理层的努力下完成的净利润超过1 000万元，公司管理层将可以分享超过1 000万元净利润部分的10%作为额外报酬。假定至2×19年12月31日，甲公司全年实际完成净利润1 600万元。假定不考虑离职等其他因素。

假定不考虑其他因素。

【要求】

- (1) 根据资料(1)，作出甲公司2×19年7月份与职工薪酬相关的会计处理。
- (2) 根据资料(2)，作出甲公司非货币性职工福利的会计处理。
- (3) 根据资料(3)，作出甲公司累积带薪缺勤的会计处理。
- (4) 根据资料(4)，作出甲公司利润分享计划的会计处理。