



项目 3

固定资产会计岗位实训

任务 3.1 外购固定资产核算

【业务 3.1.1】

2017 年 1 月 16 日,金陵钱多多家具有限公司购入一台不需要安装的生产设备,已交付车间使用,款项已支付(上张银付凭证号为 009)。见单据簿中的单据 3-1-1~单据 3-1-3。

【业务 3.1.2】

2017 年 2 月 15 日,金陵钱多多家具有限公司购入一台需要安装的生产设备,货款已经支付。根据背景资料填制记账凭证(上张银付凭证号为 014)。见单据簿中的单据 3-1-4~单据 3-1-6。

【业务 3.1.3】

承接业务 3.1.2,2017 年 2 月 19 日,支付安装费 2220 元。根据背景资料填制记账凭证(上张银付凭证号为 019)。见单据簿中的单据 3-1-7 和单据 3-1-8。

【业务 3.1.4】

承接业务 3.1.2 和业务 3.1.3,2017 年 2 月 25 日,安装工程完工,交付车间使用。根据背景资料填制记账凭证(上张转账凭证号为 025)。

任务 3.2 自建固定资产核算

【业务 3.2.1】

2017 年 3 月份,金陵钱多多家具有限公司自行建造一座厂房,13 日购入工程物资一批。根据背景资料填制记账凭证(上张银付凭证号为 025)。见单据簿中的单据 3-2-1~单据 3-2-3。

**【业务 3.2.2】**

承接业务 3.2.1,2017 年 3 月 15 日,全部领用 13 日购入的工程物资。根据背景资料填制记账凭证(上张转账凭证号为 028)。见单据簿中的单据 3-2-4。

【业务 3.2.3】

承接业务 3.2.2,2017 年 3 月 18 日,领用原材料一批,根据背景资料填制记账凭证(上张转账凭证号为 035)。见单据簿中的单据 3-2-5。

【业务 3.2.4】

承接业务 3.2.3,2017 年 3 月 31 日,结算工程人员工资共 50000 元,根据背景资料填制记账凭证(上张转账凭证号为 038)。见单据簿中的单据 3-2-6 和单据 3-2-7。

【业务 3.2.5】

承接业务 3.2.4,2017 年 4 月 5 日,自建工程验收完工,根据背景资料填制记账凭证(上张转账凭证号为 046)。见单据簿中的单据 3-2-8。

【业务 3.2.6】

2017 年 5 月 10 日,金陵钱多多家具有限公司支付 300000 元的工程款。根据背景资料填制记账凭证(上张银付凭证号为 050)。见单据簿中的单据 3-2-9 和单据 3-2-10。

【业务 3.2.7】

承接业务 3.2.6,2017 年 5 月 20 日,工程完工,补付工程款 200000 元。根据背景资料填制记账凭证(上张银付凭证号为 053)。见单据簿中的单据 3-2-11 和单据 3-2-12。

【业务 3.2.8】

承接业务 3.2.6 和业务 3.2.7,2017 年 5 月 29 日,工程验收合格并交付使用。根据背景资料填制记账凭证(上张转账凭证号为 060)。见单据簿中的单据 3-2-13。

任务 3.3 其他方式取得固定资产的核算

【业务 3.3.1】

金陵钱多多家具有限公司因生产经营需要租入一台生产设备。按租赁设备协议规定,设备租期为 1 年,每月租金 1500 元,于每月 1 日以银行存款支付。2017 年 1 月 1 日租入设备时通过银行支付押金 10000 元。根据背景资料填制记账凭证(上张银付凭证号为 011)。见单据簿中的单据 3-3-1 和单据 3-3-2。

**【业务 3.3.2】**

承接业务 3.3.1,2017 年 1 月 1 日,支付第一期租金,该固定资产用于生产经营。请根据背景资料填制记账凭证(上张银付凭证号为 013)。见单据簿中的单据 3-3-3~单据 3-3-5。

【业务 3.3.3】

2017 年 6 月 19 日,金陵钱多多家具有限公司接收金陵联发建筑有限公司投资的厂房一间,协议价格为 50000 元,根据背景资料填制记账凭证(上张转账凭证号为 067)。见单据簿中的单据 3-3-6。

任务 3.4 固定资产出售的核算

【业务 3.4.1】

2017 年 4 月 23 日,金陵钱多多家具有限公司出售一幢厂房。该厂房预计使用年限 20 年,尚可使用年限 10 年,原始价值 20 万元,已提折旧 10 万元。请填制厂房转入清理的记账凭证(上张转账凭证号为 068)。

【业务 3.4.2】

承接业务 3.4.1,2017 年 4 月 23 日,金陵钱多多家具有限公司收到销售厂房款,请根据背景资料填制记账凭证(上张银收凭证号为 070)。见单据簿中的单据 3-4-1。

【业务 3.4.3】

2017 年 5 月 1 日,计提增值税(上张转账凭证号为 071)。见单据簿中的单据 3-4-2。

【业务 3.4.4】

2017 年 5 月 1 日,结转固定资产清理,根据业务 3.4.1~业务 3.4.3 的结果填制记账凭证(上张转账凭证号为 074)。

任务 3.5 固定资产报废的核算

【业务 3.5.1】

2017 年 3 月 23 日,金陵钱多多家具有限公司报废一台设备。原始价值:50000 元;已提折旧:45000 元。请填制设备转入清理的记账凭证(上张转账凭证号为 068)。

**【业务 3.5.2】**

承接业务 3.5.1,2017 年 3 月 24 日,金陵钱多多家具有限公司收到固定资产变卖价款存入银行,根据背景资料填制记账凭证(上张银收凭证号为 070)。见单据簿中的单据 3-5-1。

【业务 3.5.3】

承接业务 3.5.2,2017 年 3 月 24 日,金陵钱多多家具有限公司现金支付设备清理费用 350 元,根据背景资料填制记账凭证(上张现付凭证号为 075)。见单据簿中的单据 3-5-2。

【业务 3.5.4】

2017 年 3 月 24 日,结转固定资产清理损益。根据业务 3.5.1~业务 3.5.3 的结果填制记账凭证(上张转账凭证号为 077)。

任务 3.6 固定资产毁损的核算

【业务 3.6.1】

2017 年 6 月 15 日,金陵钱多多家具有限公司因水灾毁损仓库一幢。原始价值 40 万元;已提折旧 10 万元。请填制记账凭证(上张转账凭证号为 068)。

【业务 3.6.2】

承接业务 3.6.1,2017 年 6 月 15 日,金陵钱多多家具有限公司现金支付清理费用 1000 元(上张现付凭证号为 075)。见单据簿中的单据 3-6-1。

【业务 3.6.3】

承接业务 3.6.2,2017 年 6 月 18 日,仓库毁损清理的残料入库,根据背景资料填制记账凭证(上张转账凭证号为 072)。见单据簿中的单据 3-6-2。

【业务 3.6.4】

承接业务 3.6.3,2017 年 6 月 20 日,收到保险公司的赔偿款。根据背景资料填制相关记账凭证(上张转账凭证号为 079)。见单据簿中的单据 3-6-3。

【业务 3.6.5】

承接业务 3.6.4,2017 年 6 月 20 日,结转固定资产清理损益,请填制记账凭证(上张转账凭证号为 082)。



任务 3.7 固定资产盘亏的核算

【业务 3.7.1】

2017 年 4 月 30 日,金陵钱多多家具有限公司进行固定资产盘存(造成盘存结果的原因未查明),根据背景资料填制记账凭证(上张转账凭证号为 040)。见单据簿中的单据 3-7-1。

【业务 3.7.2】

承接业务 3.7.1,2017 年 5 月 15 日,金陵钱多多家具有限公司查明盘亏原因,盘亏的设备(价值 500000 元)经批准作为企业的营业外支出,请填制记账凭证(上张转账凭证号为 042)。见单据簿中的单据 3-7-2。

任务 3.8 固定资产折旧的核算

【业务 3.8.1】

2017 年 1 月 31 日,按直线法计提 1 月份生产设备折旧额。根据背景资料填制记账凭证(上张转账凭证号为 080)。见单据簿中的单据 3-8-1。

【业务 3.8.2】

金陵钱多多家具有限公司销售部一辆货运卡车的计提折旧采用的是工作量法。2017 年 2 月份,该卡车行驶里程 5000 公里。根据背景资料编制 2017 年 2 月 28 日计提折旧的记账凭证(上张转账凭证号为 074)。见单据簿中的单据 3-8-2。

【业务 3.8.3】

金陵钱多多家具有限公司 2016 年 12 月购进的一条生产线采用年数总和法计提折旧。根据背景资料填制 2017 年 1 月 31 日计提 1 月份折旧的记账凭证(上张转账凭证号为 079)。见单据簿中的单据 3-8-3。

【业务 3.8.4】

金陵钱多多家具有限公司 2015 年 12 月购进一台幻影机(管理部门开会用),采用双倍余额递减法计提折旧,预计使用年限为 5 年。根据相关背景资料,填制与计提 2016 年 1 月份计提折旧相关的记账凭证(上张转账凭证号为 83 号)。见单据簿中的单据 3-8-4。

【业务 3.8.5】

金陵钱多多家具有限公司 2015 年 12 月购进一台投影仪(管理部门开会用),采用双倍