

长按识别下方二维码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



高志谦老师：2025 年《中级会计实务》母仪天下第一季—非现金资产专题（题目）

模板组合一：收入 + 债务重组 + 非现金资产

【案例】甲公司、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的所得税税率为 25%，采用资产负债表债务法核算所得税，每年的年报于次年的 4 月 12 日批准报出。2025 年至 2026 年发生如下经济业务：

资料一：2025 年 12 月 1 日，甲公司赊销商品给乙公司，成本 600 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，商品于当日发出，商品控制权已转移至乙公司，但款项尚未收到。根据协议约定，乙公司在 2026 年 5 月 31 日之前有权退货。甲公司合理预计退货率为 20%。2026 年 5 月 31 日乙公司退货 30%，已开具红字增值税专用发票。甲公司的应收款项一直未能收到，计提坏账准备 91 万元。

【要求一】

- （1）编制 2025 年 12 月份甲公司的相关会计分录。
- （2）计算此业务引发的递延所得税费用。

【要求二】编制 2026 年 5 月份退货时甲公司的相关会计分录。

资料二：乙公司因资金周转困难，款项一直未结，2026 年 6 月 1 日与甲公司达成债务重组协议，合同生效日（6 月 1 日）此应收账款的公允价值为 600 万元，相关重组条款如下：

方式	相关数据	交易时间
商标权	原价 300 万元，累计摊销 100 万元，已提减值准备 20 万元，合同生效日公允价值为 200 万元，增值税税率为 6%。	2026 年 7 月 1 日完成交接
商品	账面余额 60 万元，合同生效日公允价值 100 万元，增值税税率为 13%。	
其他权益工具投资	账面余额 300 万元（已确认“其他综合收益”贷方增加 10 万元），合同生效日公允价值 380 万元，交割日（7 月 1 日）公允价值为 410 万元。甲公司取得后作为交易性金融资产核算，另行支付交易费用 3 万元。	

【要求】根据上述业务完成双方的账务处理。

【拓展】如果重组协议如下：

方式	相关数据	交易时间
债转股	定增普通股股票 10 万股，每股面值 1 元，每股公允价值	2026 年 6 月 1 日完

	50 元, 另行支付发行费用 2 万元。甲公司取得后作为交易性金融资产核算, 支付交易费用 1.5 万元。	成增资手续
延期偿还	延期半年偿还 60 万元, 此延期债权债务的公允价值为 60 万元。	

【要求】根据上述业务完成双方的账务处理。

模板组合二：非现金资产 + 非货币性资产交换

甲公司、丙公司均为增值税一般纳税人, 2025 年发生如下经济业务:

资料: 甲公司以库存商品、厂房和其他债权投资交换丙公司的专利权和投资性房地产, 相关数据如下:

甲公司	①商品	账面余额 80 万元, 公允价 100 万元, 增值税税率为 13%;
	②厂房	原价 300 万元, 累计折旧 180 万元, 已提减值准备 5 万元, 公允价 200 万元, 增值税税率为 9%;
	③其他债权投资	账面余额 100 万元, 确认过其他综合收益(贷方) 10 万元, 公允价为 200 万元。
丙公司	①专利权	原价 200 万元, 累计摊销 60 万元, 公允价 100 万元;
	②投资性房地产	一直采用公允价值模式计量, 账面余额 300 万元, 确认过公允价值增值 50 万元, 交易日公允价值为 400 万元, 增值税税率为 9%。
丙公司支付补价 10 万元。		

假定双方完成交换后均保持资产原使用状态。

【要求】如果此交易具备商业实质且公允价值可靠计量, 则完成双方账务处理。

模板组合三：借款费用 + 固定资产 + 所得税

甲公司作为一家上市公司, 适用的所得税税率为 25%, 预计未来期间适用的所得税税率不会发生变化, 未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。2025 年 1 月 1 日, 甲公司递延所得税资产和递延所得税负债的余额均为零。2025 年至 2027 年发生如下业务:

资料一: 甲公司于 2025 年 7 月购入一二手厂房 M, 买价为 126 万元, 假定无其他相关税费, 计划当月进行改扩建, 于 2025 年 7 月 15 日正式开工, 甲公司 2026 年 1 月 1 日专门借入银行存款 1000 万元, 年利率 6%, 期限 3 年, 每年末结息, 到期还本。2026 年 1 月 1 日支出 600 万元, 2026 年 6 月 1 日支出 500 万元, 2026 年 7 月 1 日因工程事故停工四个月, 于 2026 年 11 月 1 日重新开工, 并于当天支付工程进度款 500 万元。2027 年 2 月 1 日支出 600 万元, 2027 年年末完工达到预定可使用状态, 专门借款闲置资金的月收益率为 0.1%。专门借款不足部分挪自一般借款, 该一般借款是 2026 年年初借入的 2000 万元、6 年期、年利率为 12% 的分期结息到期还本的银行借款。

【要求】计算借款费用资本化金额, 并最终认定厂房的新原价。

资料二: 2027 年 12 月 31 日甲公司厂房 M 改扩建完成后, 采用年限平均法计提折旧, 折旧期为 10 年, 预计净残值为 575 万元。2028 年年末此厂房 M 的可收回金额为 1000 万元, 重新预计的尚可折旧期为 4 年, 改为年数总和法计提折旧, 无残值。税法认可此厂房屋原, 税法采用 10 年期按年限平均法计提折旧, 预计净残值为 575 万元。

【要求】

- (1) 计算甲公司 2028 年年末的减值提取额及 2029 年应计提的折旧额。
- (2) 计算 2028 年年末和 2029 年年末的递延所得税资产余额、2028 年和 2029 年递延所得税收益额。



模板组合四：投资性房地产 + 会计政策变更

甲公司 2024 年 12 月 31 日购入办公楼，初始成本 1000 万元，采用 20 年直线法折旧，无残值，2025 年末办公楼发生减值，可收回价值为 600 万元，减值后依然采用直线法折旧，净残值为零，尚可折旧年限为 6 年。2026 年末甲公司将办公楼出租给戊公司，租期 3 年，年租金为 100 万元，增值税税率为 9%，采用成本模式进行后续计量，折旧方法与出租前保持一致。2028 年初将成本模式变更为公允价值模式，2028 年年初的公允价值为 1100 万元，2028 年年末公允价值为 1500 万元。2029 年 3 月 1 日甲公司将办公楼出售给了戊公司，售价为 2000 万元，增值税税率为 9%，款项已收存银行。甲公司按 10% 计提法定盈余公积。

【要求】

- (1) 编制 2026 年末出租办公楼时的会计分录。
- (2) 编制 2028 年初投资性房地产由成本模式转为公允价值模式时的会计分录（不考虑所得税因素）。
- (3) 编制投资性房地产处置时的会计分录并计算处置对营业利润的影响。

模板组合五：总部资产 + 资产组减值处理

甲公司拥有 A、B 两条生产线，分别认定为两个资产组。甲公司的总部资产为一栋办公楼，该办公楼的账面价值可以按照合理和一致的基础分摊至 A、B 生产线。2025 年 12 月 31 日，A、B 生产线、办公楼出现减值迹象，甲公司决定进行减值测试，相关资料如下：

资料一：2025 年 12 月 31 日，A、B 生产线及办公楼的账面价值分别为 200 万元、600 万元和 500 万元。

资料二：按生产线的尚可使用年限为权重将办公楼分配至各资产组，其中 A 生产线分配 200 万元，B 生产线分配 300 万元；

资料三：2025 年 12 月 31 日，分摊了办公楼账面价值的 A、B 生产线的可收回金额分别为 250 万元和 600 万元。

资料四：B 生产线由 M、N、F 三台设备构成。2025 年 12 月 31 日，M、N 和 F 设备的账面价值分别为 180 万元、300 万元和 120 万元，甲公司估计 M 设备的公允处置净额为 176 万元，F 设备的公允处置净额为 50 万元，N 设备无法合理估计可收回价值。

【要求一】分别计算总部资产、A 生产线和 B 生产线应负担的减值。

【要求二】分别计算 B 生产线中 M、N、F 设备应确认减值损失的金额。