



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



2025 年注会《会计》母仪天下—第一季

——收入+债务重组+非货币性资产交换+借款费用资本化+资产减值+会计政策变更+所得税+租赁+持有待售

甲公司、乙公司、丙公司、丁公司和 B 公司 2027 年至 2035 年发生如下经济业务：

资料一：甲公司 2027 年财报于 2028 年 4 月 10 日批准报出，2027 年 12 月 1 日赊销 T 商品给乙公司，成本 500 万元，售价为 700 万元，增值税税率为 13%，按合同约定，T 商品发出后一个月内结款，六个月内可以退货，预计退货率为 10%，乙公司因资金周转困难一直未结款，因商品质量问题于 2028 年 3 月 1 日退货 15%，红字增值税发票已开出。甲公司所得税税率为 25%。假定调整事项导致甲公司纳税义务发生改变时，均可以调整报告年度的应交所得税。

【要求】编制甲公司、乙公司所有的会计分录。

【拓展】如果甲公司与乙公司是母子公司关系，且退货发生在 2028 年 5 月 1 日；乙公司购入商品后未售出。

【要求】编制 2027 年合并报表针对此内部交易的抵销分录。

资料二：乙公司因资金周转困难，款项一直未结，甲公司于 2028 年末计提了坏账准备 72.35 万元，2029 年 1 月 1 日乙公司与甲公司达成重组协议，当天此债权的公允价值为 500 万元，相关重组条款下：

(1) 首先，以一台设备、一项商标权和一批 K 商品抵债 230 万元，此设备的原价为 100 万元，累计折旧 40 万元，公允市价为 80 万元，增值税税率为 13%，K 商品的账面余额 20 万元，公允价值为 30 万元，增值税税率为 13%，商标权的原价为 100 万元，累计摊销 30 万元，公允价值为 90 万元，增值税税率为 6%，商标权、存货和设备于 2029 年 1 月 1 日完成了转让手续，甲公司取得设备和存货后保持原使用状态，取得的商标权甲公司并不想长期持有，拟近期出售，并就该商标权与丁公司签订转让协议，协议约定，根据目前的市场行情初步确定其售价为 70 万元，预计处置的税费为 10 万元；

(2) 继而，乙公司定向增发股份 10 万股抵债 100 万元。乙公司股票的每股面值为 1 元，其在 2029 年 1 月 1 日的公允价值为每股 10 元。双方于 2029 年 2 月 1 日办理完成了股权增资手续，当日乙公司股票的公允价为每股 13 元，乙公司于当日支付股票发行费用 1 万元。甲公司将取得的这部分股份界定为其他权益工具投资，另行支付交易费用 2 万元；

(3) 乙公司再以持有的丙公司债券抵债 142.35 万元，乙公司将其定义为其其他债权投资，账面余额为 60 万元，其持有期间形成增值收益 6 万元，2029 年 1 月 1 日公允价值为 80 万元。此债券交割时间为 2029 年 2 月 1 日，其



在当日的公允价值为 90 万元。甲公司取得后将其界定为债权投资，另行支付交易费用 2 万元；

(4) 双方约定，如果乙公司如约完成 (1)、(2) 和 (3) 的偿债流程，则豁免债务 100 万元，余下的债务 100 万元自完成之日延期三个月偿还，假定此债务的公允价值也是 100 万元。

(5) 双方最终如约履行协议。假定该条款的修改均属于实质性修改。

【要求】根据上述业务完成双方的账务处理（本资料不考虑增值税以外的税费及其他因素的影响）。

资料三：甲公司持有待售的无形资产因价格问题与丁公司最终没有谈妥，2029 年末将其转回为无形资产，该商标权的法定期限为 10 年，有效使用期限为 5 年，预计净残值为零，2029 年末可收回金额为 55 万元。

【要求】根据上述资料编制转回无形资产的会计分录（本资料不考虑相关税费及其他因素的影响）。

资料四：甲公司取得乙公司设备后，采用 4 年期直线法折旧，预计净残值为 0.12 万元。甲公司债务重组取得的 K 商品一直未出售且未计提存货跌价准备。甲公司在 2030 年 1 月 30 日与丙公司签订如下协议：

(1) 甲公司用此设备和库存商品 K 与丙公司持有的丁公司 10 万股股票以及丙公司的一栋厂房交换，双方均保持资产原使用状态；

(2) 甲公司设备的公允价值为 60 万元，增值税税率为 13%，库存商品 K 的市场价格为 40 万元（假定按收入准则确定的该库存商品的交易价格为 40 万元），增值税税率为 13%；

(3) 丙公司所持的丁公司股份直接按其他权益工具投资核算，交割日的公允价值为 30 万元，账面余额为 20 万元，累计确认其他综合收益 2 万元；

(4) 丙公司厂房的账面原价为 200 万元，累计折旧 50 万元，公允价值为 70 万元，增值税税率为 9%；

(5) 双方协商由丙公司支付补价 2 万元；

(6) 双方交易于 2030 年 1 月 30 日完成。

【要求】根据上述资料，完成双方账务处理（本资料不考虑增值税以外的税金及其他因素的影响）。

资料五：甲公司取得丙公司厂房后马上进行了改扩建，于 2030 年 2 月 15 日正式开工，甲公司于 2030 年 4 月 1 日专门借入款项 200 万元，年利率 6%，期限 3 年，每年的 4 月 1 日结息，到期还本，4 月 1 日支出 100 万元，6 月 1 日支出 200 万元，7 月 1 日因工程事故停工四个月，于 11 月 1 日重新开工，并于当天支付工程进度款 500 万元，2031 年 2 月 1 日支出 300 万元，12 月 31 日完工达到预定可使用状态，专门借款的闲置资金月收益率为 0.1%，专门借款不足部分挪自两笔一般借款，一笔是 2030 年初借入的 450 万元、6 年期、年利率 9% 的分期结息到期还本的银行借款，一笔是 2030 年初按 550 万元发行的票面值 500 万元、5 年的期限、票面年利率 9%，到期还本付息的公司债券，假定无发行费用，此债券的内含利率为 5.68%。

【要求】计算借款费用资本化额，并最终认定厂房的新原价。

资料六：2032 年 1 月 1 日甲公司厂房改良完成后采用年数总和法折旧，折旧期为 4 年，预计净残值为 261.655 万元。2032 年末此厂房的可收回金额为 300 万元，尚可折旧期为 3 年，后续采用年数总和法提取折旧，无残值。税法认可此厂房原价，采用 10 年期直线法折旧，预计净残值 261.655 万元。

【要求】

(1) 计算甲公司 2032 年末的减值提取额；

(2) 假定甲公司 2032 年免征所得税，甲公司在 2032 年年末预计其在 2033-2035 年的所得税率为 15%，2033 年及以后的所得税率为 25%。计算 2032 年末的递延所得税资产；

资料七：甲公司于 2033 年末将厂房出租，后续采用成本模式计量，折旧方法不变。除此之外，甲公司无其他投资性房地产。2035 年初因该地块市场价格暴涨，且公允价值持续可靠计量，甲公司将投资性房地产的后续计量模式改成采用公允价值计量，当日公允价值为 1000 万元。

【要求】编制会计政策变更的分录。

资料八：丙公司自甲公司取得 K 商品为一种设备，丙公司为该类设备的经销商，同时也为客户提供租赁该类设备的选择。丙公司于 2031 年初与 B 公司签订合同，将 K 商品出租，该商品在 2031 年初的市场价 60 万元。丙公司出租该设备的租赁内含利率为 4%，B 公司的增量借款利率也为 4%。该项租赁的租赁期开始日为 2031 年 1 月 1 日，租期 3 年，每年末支付租金 14 万元，3 年后 B 公司只需要支付 1 万元即可购买该设备，此报价为优惠报价，预计租赁到期日该设备的公允价值不低于 30 万元。该设备预计使用寿命为 5 年，预计净残值为 9.739 万元。假设不考虑其



他因素和各项税费的影响。已知 $(P/A, 4\%, 3) = 2.775$, $(P/F, 4\%, 3) = 0.889$ 。

【要求】分别编制丙公司和B公司的相关会计分录。