



《中级会计实务》

主观题特训

主讲：花花老师



1

计算分析题

1

计算分析题01 固定资产

甲公司系增值税一般纳税人，2021年至2024年与固定资产业务相关的资料如下：

资料一：2021年12月5日，甲公司以银行存款购入一套不需安装的大型生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为5000万元，增值税税额为650万元。

资料二：2021年12月31日，该设备投入使用，预计使用年限为5年，净残值为50万元，采用年数总和法按年计提折旧。

资料三：2023年12月31日，该设备出现减值迹象，应计提减值的金额为230万元，甲公司对该设备计提减值准备后，根据新获得的信息预计剩余使用年限仍为3年、净残值为30万元，仍采用年数总和法按年计提折旧。

资料四：2024年12月31日，甲公司出售该设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为900万元，增值税税额为117万元，款项已收存银行，另以银行存款支付清理费用2万元。

本题不考虑其他因素。



要求：

- (1) 编制甲公司2021年12月5日购入该设备的会计分录。
 - (2) 分别计算甲公司2022年度和2023年度对该设备应计提的折旧金额。
 - (3) 计算甲公司2023年12月31日计提减值后的账面价值，并编制该固定资产计提减值的会计分录。
 - (4) 计算甲公司2024年度对该设备应计提的折旧金额，并编制相关会计分录。
 - (5) 编制甲公司2024年12月31日处置该设备的会计分录。
- (答案中的金额单位用“万元”表示)



1

计算分析题01 固定资产

资料一：2021年12月5日，甲公司以银行存款购入一套**不需安装**的大型生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为5000万元，增值税税额为650万元。

(1) 编制甲公司2021年12月5日购入该设备的会计分录。

第一步

入账看方式

安装→**在建工程** / 不安装→**固定资产**

【答案】

(1) 甲公司2021年12月5日购入该设备的会计分录：

借：固定资产	5000	
应交税费——应交增值税（进项税额）		650
贷：银行存款	5650	



1

计算分析题01 固定资产

资料一：2021年12月5日，甲公司以银行存款购入一套不需安装的大型生产设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为5000万元，增值税税额为650万元。

资料二：2021年12月31日，该设备投入使用，预计使用年限为5年，净残值为50万元，采用年数总和法按年计提折旧。

(2) 分别计算甲公司2022年度和2023年度对该设备应计提的折旧金额。

第二步 算入账成本

安装 → 达到可使用状态前必要支出

第三步 计算折旧

折旧时间范围：固次无当 → 2022.1

折旧方法：年数总和法

$$(\text{原值} - \text{残值}) \times \frac{\text{尚可使用年限}}{1+2+\dots+\text{年限}}$$

【答案】

(2) 甲公司2022年度对该设备应计提的折旧金额= $(5000-50) \times 5 / (1+2+3+4+5) = 1650$ (万元)。

甲公司2023年度对该设备应计提的折旧金额= $(5000-50) \times 4 / (1+2+3+4+5) = 1320$ (万元)



1

计算分析题01 固定资产

资料三：2023年12月31日，该设备出现减值迹象，应计提减值的金额为230万元，甲公司对该设备计提减值准备后，根据新获得的信息预计剩余使用年限仍为3年、净残值为30万元，仍采用年数总和法按年计提折旧。

(3) 计算甲公司2023年12月31日计提减值后的账面价值，并编制该固定资产计提减值的会计分录。

第四步 计算减值

账面价值VS可收回金额

公允价值 - 相关税费VS预计未来现金流量现值

【答案】

(3) 甲公司2023年12月31日对该设备计提减值后的账面价值=5000-1650-1320-230=1800 (万元)。

借：资产减值损失 230

 贷：固定资产减值准备 230



1

计算分析题01 固定资产

资料一：2021年12月5日，甲公司以银行存款购入一套不需安装的大型**生产设备**，取得的增值税专用发票上注明的价款为5000万元，增值税税额为650万元。

资料三：2023年12月31日，该设备出现减值迹象，应计提减值的金额为230万元，甲公司对该设备计提减值准备后，根据新获得的信息预计剩余使用年限仍为3年、净残值为30万元，仍采用**年数总和法**按年计提折旧。

(4) 计算甲公司2024年度对该设备应计提的折旧金额，并编制相关会计分录。



【答案】

(4) 甲公司2024年度对该设备应计提的折旧金额= $(1800-30) \times 3 / (1+2+3) = 885$ (万元)。

借：制造费用 885

 贷：累计折旧 885



1

计算分析题01 固定资产

资料四：2024年12月31日，甲公司出售该设备，开具的增值税专用发票上注明的价款为900万元，增值税税额为117万元，款项已收存银行，另以银行存款支付清理费用2万元。

固定资产清理		
①固定资产账面价值	坏	①残料入库
②清理费	好	②处置价款
	净损失	净收益

(5) 编制甲公司2024年12月31日处置该设备的会计分录。

第五步 处置固定资产

【答案】

(5) 甲公司2024年12月31日处置该设备的会计分录:

借: 固定资产清理 915

 固定资产减值准备 230

 累计折旧 (1650+1320+885) 3855

贷: 固定资产 5000

借: 固定资产清理 2

 贷: 银行存款 2

借: 银行存款 1017

 贷: 固定资产清理 900

 应交税费——应交增值税(销项税额) 117

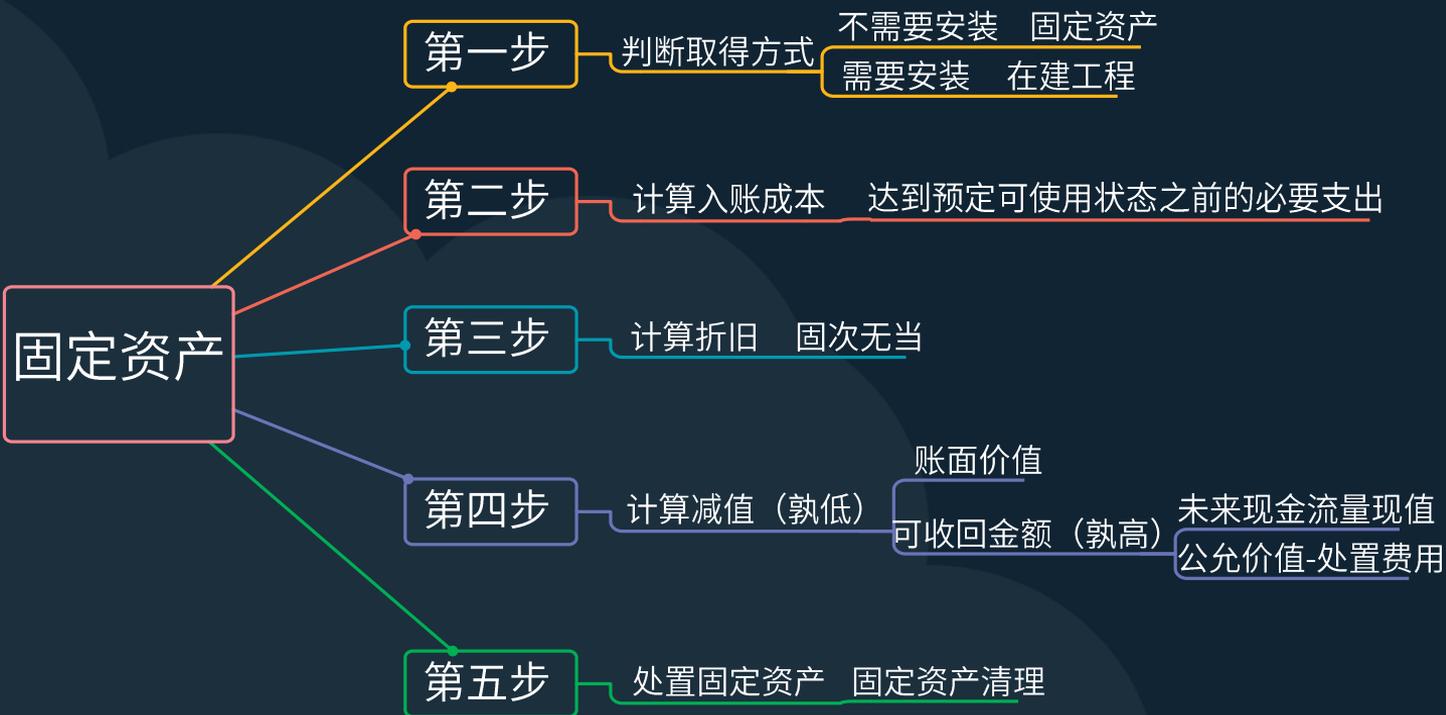
借: 资产处置损益 17

 贷: 固定资产清理 17



总结

主观题模板



2 计算分析题02 投资性房地产

2021年至2024年，甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下：

资料一：2021年12月31日，甲公司以银行存款7240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司，相关手续已办妥，租期为3年，年租金为600万元，于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年，预计净残值为40万元，采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

资料二：2024年1月1日，甲公司对投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式进行后续计量。当日，A仓库的公允价值为7000万元。

资料三：2024年12月31日，A仓库租期届满，甲公司将其收回并以7600万元出售给丙公司，款项已收存银行。甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积。本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司 2021 年 12 月 31 日购入 A 仓库的相关会计分录。
- (2) 计算影响甲公司 2023 年损益的金额。
- (3) 计算甲公司 2024 年 1 月 1 日将投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式对留存收益的影响金额，并编制相关会计分录。
- (4) 计算甲公司 2024 年 12 月 31 日出售 A 仓库影响营业利润的金额，并编制相关会计分录。



2

计算分析题02 投资性房地产

2021年至2024年，甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下：

资料一：2021年12月31日，甲公司**以银行存款7240万元购入**A仓库并于当日出租给乙公司，相关手续已办妥，租期为3年，年租金为600万元，于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年，预计净残值为40万元，采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

要求：

(1) 编制甲公司2021年12月31日购入A仓库的相关会计分录。

第一步

定入账方式

外购→价税费

【答案】

(1) 2021 年 12 月 31 日购入 A 仓库时:

借：投资性房地产 7240

 贷：银行存款 7240



2

计算分析题02 投资性房地产

2021年至2024年，甲公司发生的与A仓库相关的交易或事项如下：

资料一：2021年12月31日，甲公司以银行存款7240万元购入A仓库并于当日出租给乙公司，相关手续已办妥，租期为3年，年租金为600万元，于每年年末收取。甲公司预计A仓库的使用年限为20年，预计净残值为40万元，采用年限平均法计提折旧。甲公司对投资性房地产采用**成本模式**进行后续计量。

要求：

(2) 计算影响甲公司2023年损益的金额。

第二步 定模式：成本（三可）/公允模式（三不）

租金收入 - 折旧 / 摊销 - 减值

【答案】

(2) 2023 年计提折旧金额 = $(7240 - 40) / 20 = 360$ (万元) ,
计入其他业务成本; 租金 600 万元计入其他业务收入; 所以, 影响甲公司
2023 年损益的金额 = $600 - 360 = 240$ (万元) 。

2

计算分析题02 投资性房地产

资料二：2024年1月1日，甲公司对投资性房地产由成本模式**变更**为公允价值模式进行后续计量。当日，A仓库的公允价值为7000万元。

要求：

(3) 计算甲公司2024年1月1日将投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式对留存收益的影响金额，并编制相关会计分录。

第三步 模式转换：成本→公允模式

找账面、找公允价值

【答案】

(3) 2024年1月1日后续计量模式变更时对留存收益的影响金额
= $7000 - (7240 - 360 \times 2) = 480$ (万元)。

借：投资性房地产——成本 7000

 投资性房地产累计折旧 720 (360×2)

贷：投资性房地产 7240

 盈余公积 48{[7000 - (7240 - 720)]×10%}

 利润分配——未分配利润 432{[7000 - (7240 -
720)]×90%}



2

计算分析题02 投资性房地产

资料三：2024年12月31日，A仓库租期届满，甲公司将其收回并以7600万元出售给丙公司，款项已收存银行。

甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积。本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。

要求：

(4) 计算甲公司2024年12月31日出售A仓库影响营业利润的金额，并编制相关会计分录。

第四步 处置投房

处置收入 - 账面价值 + 其他综合收益

【答案】

(4) 2024年12月31日出售A仓库影响营业利润的金额 = 7600 - 7000 = 600 (万元)。相关分录如下：

借：银行存款	7600	
贷：其他业务收入		7600
借：其他业务成本	7000	
贷：投资性房地产——成本		7000



总结

投资性房地产

投资性房地产

第一步

取得方式
外购 价税费
建造 在建工程

持有损益

收入 - 三可
收入 ± 公允

第二步

定模式
成本模式 三可 可折旧, 可摊销, 可减值
公允价值模式 三不可 公允价值变动损益

第三步

模式转换 成本 → 公允 留存收益

第四步

处置
处置收入 其他业务收入
结转成本 其他业务成本 (账面价值)
结转小尾巴 其他综合收益
公允价值变动损益

处置损益

收入 - 账面
收入 - 账面 + 其综收

第五步

转换
成本模式 一一对转, 没有差额
公允价值模式 非投 → 公投 公小公, 公大其他
公投 → 非投 公允价值变动损益

3 计算分析题03 无形资产

甲公司 2023 年至 2024 年与 F 专利技术有关的资料如下：

资料一：2023 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订 F 专利技术转让协议。协议约定，该专利技术的转让价款为 2000 万元，甲公司于协议签订日支付 400 万元，其余款项自当年起连续 4 年每年年末支付 400 万元。当日，甲、乙公司办妥相关手续；甲公司以银行存款支付 400 万元，立即将该专利技术用于产品生产，预计使用 10 年，预计净残值为零，采用直线法按年摊销。

资料二：2024 年 1 月 1 日，甲公司因经营方向转变，将 F 专利技术转让给丙公司，转让价款 1500 万元收讫并存入银行。同日，甲、丙公司办妥相关手续。

其他资料：

- ①甲公司计算确定的该长期应付款项的实际年利率为 6%；
- ②年金现值系数 $(P/A, 6\%, 4) = 3.47$ 。

假定不考虑其他因素。



要求：

(1) 计算甲公司 2023 年 1 月 1 日取得的 F 专利技术的入账价值，并编制相关会计分录。

(2) 计算甲公司 2023 年对 F 专利技术应摊销的金额，并编制相关会计分录。

(3) 分别计算甲公司 2023 年末确认融资费用的摊销额和 2023 年 12 月 31 日长期应付款的摊余成本。

(4) 编制甲公司 2024 年 1 月 1 日转让 F 专利技术的相关会计分录。

3

计算分析题03 无形资产

资料一：2023年1月1日，甲公司与乙公司签订F专利技术转让协议。协议约定，该专利技术的转让价款为2000万元，甲公司于协议签订日支付400万元，其余款项自当年起连续4年每年年末支付400万元。当日，甲、乙公司办妥相关手续；甲公司以银行存款支付400万元，立即将该专利技术用于产品生产，预计使用10年，预计净残值为零，采用直线法按年摊销。

其他资料：

- ①甲公司计算确定的该长期应付款项的实际年利率为6%；
- ②年金现值系数 $(P/A, 6\%, 4) = 3.47$ 。

要求：

(1) 计算甲公司2023年1月1日取得的F专利技术的入账价值，并编制相关会计分录。

第一步

定入账价值

分期购买→现值

【答案】

(1) 专利技术的入账价值 = $400 + 400 \times 3.47 = 1788$ (万元), 相关分录如下:

借: 无形资产	1788
未确认融资费用	212
贷: 长期应付款	1600
银行存款	400



3

计算分析题03 无形资产

资料一：2023年1月1日，甲公司与乙公司签订F专利技术转让协议。协议约定，该专利技术的转让价款为2000万元，甲公司于协议签订日支付400万元，其余款项自当年起连续4年每年年末支付400万元。当日，甲、乙公司办妥相关手续；甲公司用银行存款支付400万元，立即将该专利技术用于产品生产，预计使用10年，预计净残值为零，采用直线法按年摊销。

其他资料：

- ①甲公司计算确定的该长期应付款项的实际年利率为6%；
- ②年金现值系数 $(P/A, 6\%, 4) = 3.47$ 。

要求：

(2) 计算甲公司2023年对F专利技术应摊销的金额，并编制相关会计分录。

第二步 计算摊销

摊销时间范围：固次无当→2023.1

摊销方法：直线法

【答案】

(2) 甲公司 2023 年应计提的累计摊销 = $1788/10 = 178.8$ (万元)

借：制造费用 178.8

 贷：累计摊销 178.8



3

计算分析题03 无形资产

资料一：2023年1月1日，甲公司与乙公司签订F专利技术转让协议。协议约定，该专利技术的转让价款为2000万元，甲公司于协议签订日支付400万元，其余款项自当年起连续4年每年年末支付400万元。当日，甲、乙公司办妥相关手续；甲公司以银行存款支付400万元，立即将该专利技术用于产品生产，预计使用10年，预计净残值为零，采用直线法按年摊销。

其他资料：

- ①甲公司计算确定的该长期应付款项的**实际年利率为6%**；
- ②年金现值系数 $(P/A, 6\%, 4) = 3.47$ 。

要求：

(3) 分别计算甲公司2023年末确认融资费用的摊销额和2023年12月31日长期应付款的摊余成本。

第三步 未确认融资费用摊销

摊销方法：实际利率法

摊余成本 × 实际利率

【答案】

(3) 2023 年未确认融资费用分摊的金额 = $(1600 - 212) \times 6\% = 83.28$ (万元)

2023 年 12 月 31 日长期应付款的摊余成本 = $(1600 - 212) - (400 - 83.28) = 1071.28$ (万元)。



3

计算分析题03 无形资产

资料二：2024年1月1日，甲公司因经营方向转变，将F专利技术转让给丙公司，转让价款1500万元收讫并存入银行。同日，甲、丙公司办妥相关手续。

要求：

(4) 编制甲公司2024年1月1日转让F专利技术的相关会计分录。

第四步 处置无形资产

处置收入 - 账面价值

【答案】

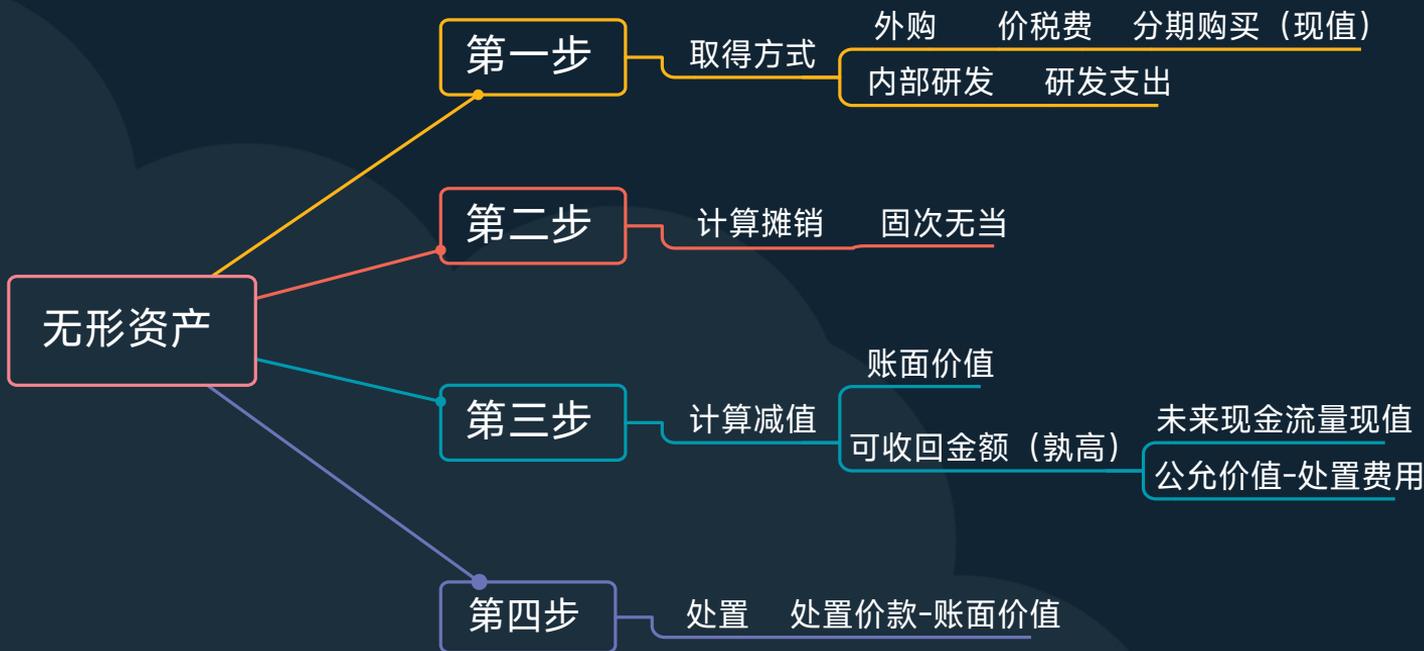
(4) 相关分录如下：

借：银行存款	1500
累计摊销	178.8
资产处置损益	109.2
贷：无形资产	1788



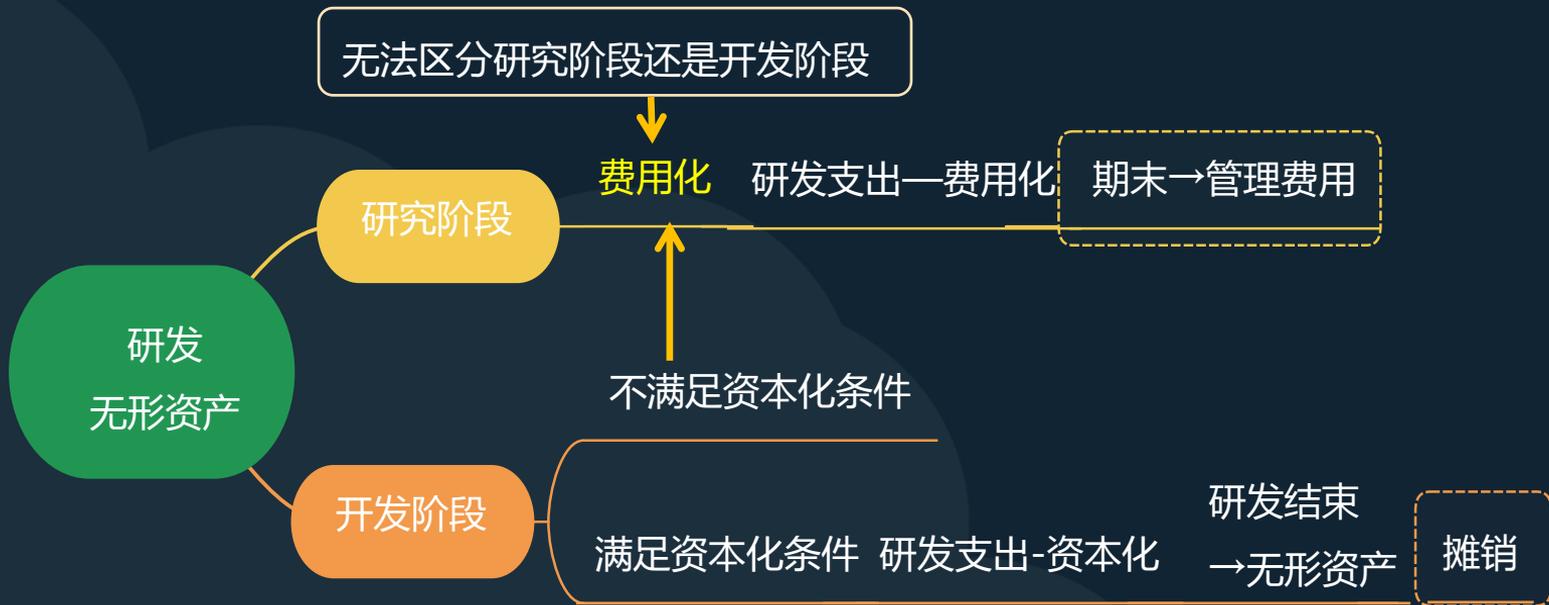
总结

无形资产



总结

无形资产



4 计算分析题04 收入

甲公司 2024 年 12 月发生的与收入相关的交易或事项如下：

资料一：2024 年 12 月 1 日，甲公司与客户乙公司签订一项销售并安装设备的合同，合同期限为 2 个月，交易价格为 270 万元。合同约定，当甲公司合同履行完毕时，才能从乙公司收取全部合同金额，甲公司对设备质量和安装质量承担责任。该设备单独售价为 200 万元，安装劳务的单独售价为 100 万元。2024 年 12 月 5 日，甲公司以银行存款 170 万元从丙公司购入并取得该设备的控制权，于当日按照合同约定直接运抵乙公司指定地点开始安装，乙公司对该设备进行验收并取得其控制权。此时，甲公司向乙公司销售设备的履约义务已经完成。

资料二：至 2024 年 12 月 31 日，甲公司实际发生安装费用 48 万元（均为甲公司员工的薪酬），估计还将发生安装费用 32 万元。甲公司向乙公司提供设备安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务，按实际发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。



要求：

(1) 判断甲公司向乙公司销售设备时的身份是主要责任人还是代理人，并说明理由。

(2) 计算甲公司将交易价格分摊至设备销售与设备安装的金额。

(3) 编制甲公司 2024 年 12 月 5 日销售设备时确认收入并结转销售成本的会计分录。

(4) 编制甲公司 2024 年 12 月发生设备安装费用的会计分录。

(5) 分别计算甲公司 2024 年 12 月 31 日设备安装的履约进度和应确认设备安装收入的金额，并编制确认设备安装收入和结转设备安装成本的会计分录。



4

计算分析题04 收入

资料一：2024年12月1日，甲公司与客户乙公司签订一项销售并安装设备的合同，合同期限为2个月，交易价格为270万元。合同约定，当甲公司合同履行完毕时，才能从乙公司收取全部合同金额，**甲公司对设备质量和安装质量承担责任**。该设备单独售价为200万元，安装劳务的单独售价为100万元。2024年12月5日，甲公司银行存款170万元从丙公司购入并取得该设备的控制权，于当日按照合同约定直接运抵乙公司指定地点开始安装，乙公司对该设备进行验收并取得其控制权。此时，甲公司向乙公司销售设备的履约义务已经完成。

要求：

(1) 判断甲公司向乙公司销售设备时的身份是主要责任人还是代理人，并说明理由。

第一步 定位考点

将特定商品转让给客户之前是否控制该商品

【答案】

(1) 甲公司向乙公司销售设备时的身份是主要责任人。

理由：甲公司从丙公司购入设备，取得了设备的控制权，然后转让给乙公司，且甲公司对设备质量承担责任，所以甲公司为主要责任人。



4

计算分析题04 收入

资料一：2024年12月1日，甲公司与客户乙公司签订一项销售并安装设备的合同，合同期限为2个月，交易价格为270万元。合同约定，当甲公司合同履行完毕时，才能从乙公司收取全部合同金额，甲公司对设备质量和安装质量承担责任。该设备单独售价为200万元，安装劳务的单独售价为100万元。2024年12月5日，甲公司银行存款170万元从丙公司购入并取得该设备的控制权，于当日按照合同约定直接运抵乙公司指定地点开始安装，乙公司对该设备进行验收并取得其控制权。此时，甲公司向乙公司销售设备的履约义务已经完成。

要求：

(2) 计算甲公司交易价格分摊至设备销售与设备安装的金额。

第二步 分摊交易价格

按是单独售价的相对比例分摊

【答案】

(2) 设备销售分摊的交易价格 = $270 \times 200 \div (200 + 100) = 180$ (万元) ;

设备安装分摊的交易价格 = $270 \times 100 \div (200 + 100) = 90$ (万元) ;



4

计算分析题04 收入

资料一：2024年12月1日，甲公司与客户乙公司签订一项销售并安装设备的合同，合同期限为2个月，交易价格为270万元。合同约定，当甲公司合同履行完毕时，才能从乙公司收取全部合同金额，甲公司对设备质量和安装质量承担责任。该设备单独售价为200万元，安装劳务的单独售价为100万元。2024年12月5日，甲公司银行存款170万元从丙公司购入并取得该设备的控制权，于当日按照合同约定直接运抵乙公司指定地点开始安装，乙公司对该设备进行验收并取得其控制权。此时，甲公司向乙公司销售设备的履约义务已经完成。

要求：

(3) 编制甲公司2024年12月5日销售设备时确认收入并结转销售成本的会计分录。

第三步 确认收入、结转成本

应收账款VS合同资产



【答案】

(3) 借：合同资产 180

 贷：主营业务收入 180

借：主营业务成本 170

 贷：库存商品 170



4

计算分析题04 收入

资料二：至 2024 年 12 月 31 日，甲公司实际发生安装费用 48 万元（均为甲公司员工的薪酬），估计还将发生安装费用 32 万元。甲公司向乙公司提供设备安装劳务属于在某一时段内履行的履约义务，按实际发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。

要求：

(4) 编制甲公司 2024 年 12 月发生设备安装费用的会计分录。

第四步 合同履约成本

为了干活发生的料工费

【答案】

(4) 借：合同履行成本 48

 贷：应付职工薪酬 48



4

计算分析题04 收入

资料二：至 2024 年 12 月 31 日，甲公司实际发生安装费用 48 万元（均为甲公司员工的薪酬），估计还将发生安装费用 32 万元。甲公司向乙公司提供设备安装劳务属于在**某一时段内**履行的履约义务，按实际发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。

要求：

(5) 分别计算甲公司 2024 年 12 月 31 日设备安装的履约进度和应确认设备安装收入的金额，并编制确认设备安装收入和结转设备安装成本的会计分录。

第五步 确认收入、结转成本

应收账款VS合同资产

【答案】

(5) 2024年12月31日设备安装的履约进度 $= 48 \div (48 + 32)$
 $\times 100\% = 60\%$;

应确认设备安装收入的金额 $= 90 \times 60\% = 54$ (万元)

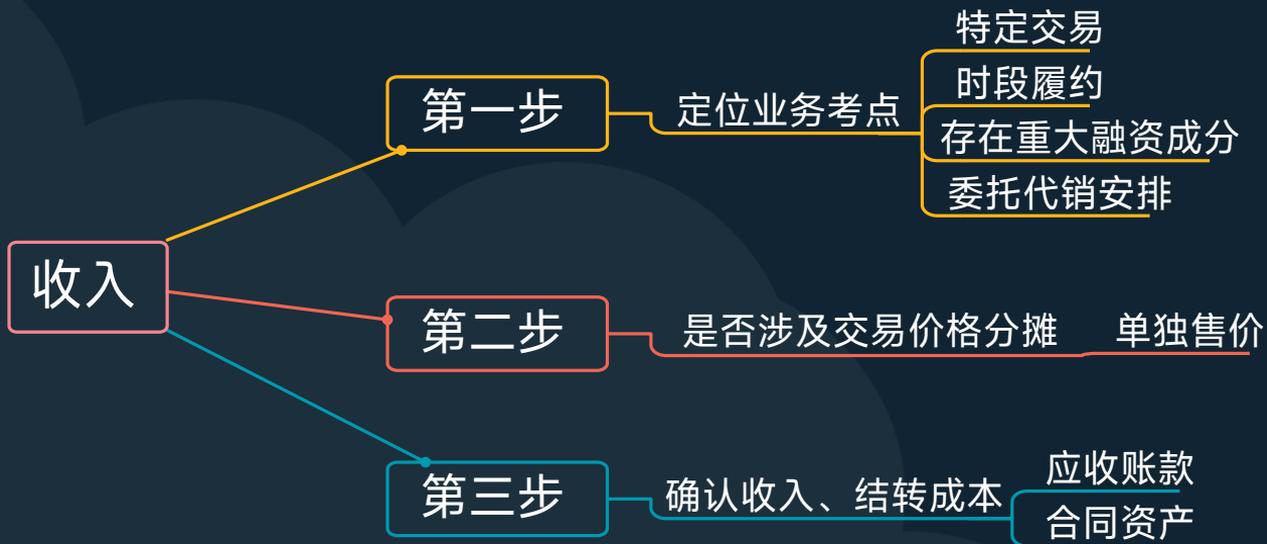
借：合同资产 54

 贷：主营业务收入 54

借：主营业务成本 48

 贷：合同履约成本 48





5 计算分析题05 债务重组

2023年至2024年，甲公司与乙公司发生如下交易或事项：

资料一：2023年12月31日，甲公司以摊余成本计量的“应收账款——乙公司”的账面余额为1300万元，计提信用减值损失110万元。

资料二：2024年1月31日，甲公司与乙公司签订债务重组协议，约定乙公司以两项资产偿还债务，一项是公允价值为800万元的库存商品，一项是公允价值为450万元的生产设备。

资料三：2024年1月31日，甲公司与乙公司办理完成相关资产转移手续，债务重组协议履行完毕。甲公司取得上述抵债资产后，分别作为库存商品和固定资产核算。当日，甲公司“应收账款——乙公司”的公允价值为1150万元。

本题不考虑其他因素。

要求：

(1) 编制甲公司 2023 年 12 月 31 日计提坏账准备的会计分录。

(2) 分别计算甲公司 2024 年 1 月 31 日取得设备和库存商品的入账价值。

(3) 计算甲公司 2024 年 1 月 31 日因上述债务重组影响损益的金额，并编制会计分录。



5

计算分析题05 债务重组

资料一：2023年12月31日，甲公司以摊余成本计量的“应收账款——乙公司”的账面余额为1300万元，计提信用减值损失110万元。

要求：

(1) 编制甲公司2023年12月31日计提坏账准备的会计分录。

第一步 计提坏账

信用减值损失

【答案】

(1)

借：信用减值损失	110
贷：坏账准备	110



5

计算分析题05 债务重组

资料一：2023年12月31日，甲公司以摊余成本计量的“应收账款——乙公司”的账面余额为1300万元，计提信用减值损失110万元。

资料二：2024年1月31日，甲公司与乙公司签订债务重组协议，约定乙公司以两项资产偿还债务，**一项是公允价值为800万元的库存商品，一项是公允价值为450万元的生产设备。**

资料三：2024年1月31日，甲公司与乙公司办理完成相关资产转移手续，债务重组协议履行完毕。甲公司取得上述抵债资产后，分别作为库存商品和固定资产核算。**当日，甲公司“应收账款——乙公司”的公允价值为1150万元。**

要求：

(2) 分别计算甲公司2024年1月31日取得设备和库存商品的入账价值。

第二步 受让资产入账价值

放弃债权的公允 & 公允价值比例分摊



【答案】

(2)

设备的入账价值 = $1150 \times 450 / (450 + 800) = 414$ (万元)

库存商品的入账价值 = $1150 \times 800 / (450 + 800) = 736$ (万元)

5

计算分析题05 债务重组

资料一：2023年12月31日，甲公司以摊余成本计量的“应收账款——乙公司”的账面余额为1300万元，计提信用减值损失110万元。

资料二：2024年1月31日，甲公司与乙公司签订债务重组协议，约定乙公司以两项资产偿还债务，一项是公允价值为800万元的库存商品，一项是公允价值为450万元的生产设备。

资料三：2024年1月31日，甲公司与乙公司办理完成相关资产转移手续，债务重组协议履行完毕。甲公司取得上述抵债资产后，分别作为库存商品和固定资产核算。当日，甲公司“应收账款——乙公司”的公允价值为1150万元。

要求：

(3) 计算甲公司2024年1月31日因上述债务重组影响损益的金额，并编制会计分录。

第三步 定主体

债权人：放弃债权攻坚战（公—账）

【答案】

(3)

债务重组影响损益的金额 = $1150 - (1300 - 110) = -40$ (万元)

借：库存商品	736	
固定资产	414	
投资收益	40	
坏账准备	110	
贷：应收账款		1300

①借：得到的资产

②贷：失去的资产

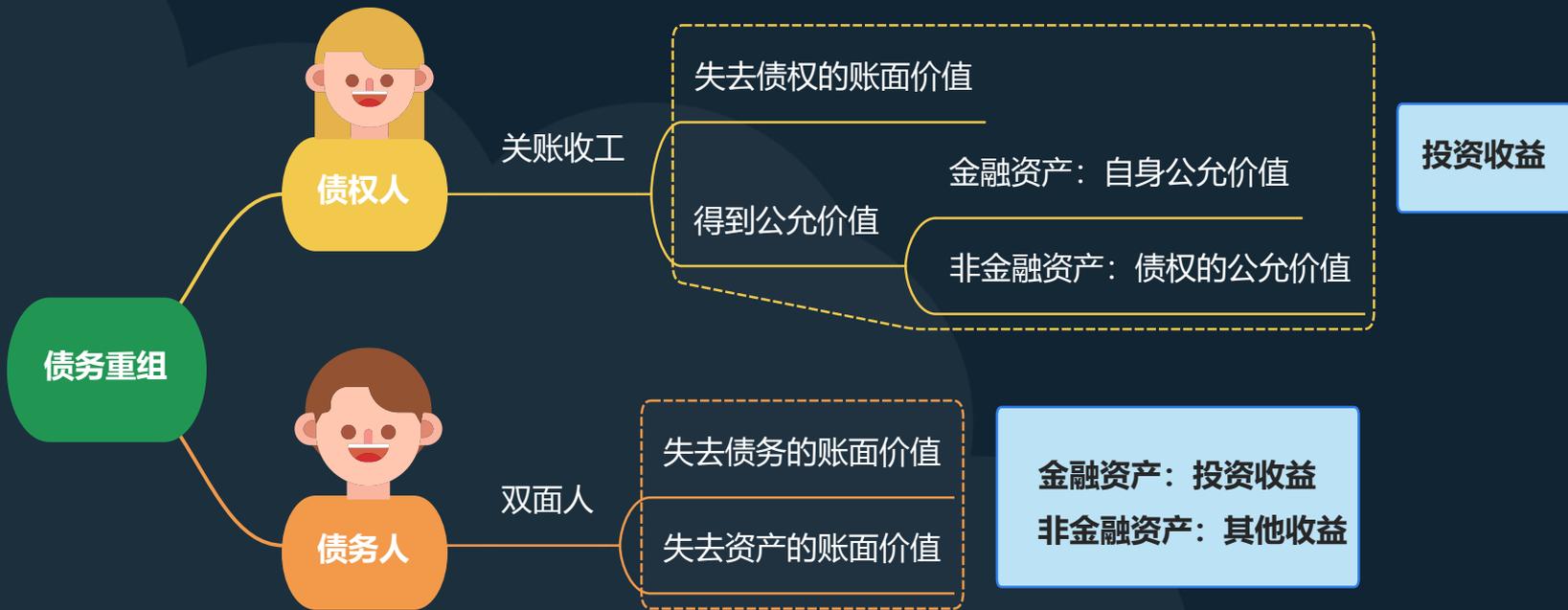
③差额



总结

债务重组

定位：债权人VS债务人



6 计算分析题06 租赁

2022年12月31日，甲公司与乙公司签订一份租赁合同，向乙公司出租一项设备，租赁期开始日为2023年1月1日，相关资料如下：

资料一：该租赁合同租期3年，自租赁期开始日起乙公司于每年年末支付租金10万元。甲公司将该租赁业务整体确认为融资租赁。

资料二：该设备为全新设备，预计使用年限为5年。2023年1月1日的账面价值为24万元，公允价值为26万元。甲公司发生初始直接费用1万元。

资料三：根据合同规定，乙公司应于2024年末向甲公司按全年销售收入的比例额外支付租金5万元，款项尚未收到。

其他资料：租赁内含利率为5.46%。担保余值和未担保余值均为0。
本题不考虑其他因素。



（“应收融资租赁款”科目应写出必要的明细科目）（答案中的金额用万元表示）

要求：

- （1）计算租赁投资净额并编制租赁期开始日甲公司相关会计分录。
- （2）编制 2023 年年末甲公司收到租金并确认利息的相关会计分录。
- （3）编制 2024 年年末甲公司收到租金并确认利息的相关会计分录。
- （4）编制 2024 年年末甲公司确认乙公司按销售收入额外支付租金的相关会计分录。

6

计算分析题06 租赁

2022年12月31日，甲公司与乙公司签订一份租赁合同，向乙公司出租一项设备，租赁期开始日为2023年1月1日，相关资料如下：

资料一：该租赁合同租期3年，自租赁期开始日起乙公司于每年年末支付租金10万元。甲公司将该租赁业务整体确认为融资租赁。

资料二：该设备为全新设备，预计使用年限为5年。2023年1月1日的账面价值为24万元，公允价值为26万元。甲公司发生初始直接费用1万元。

其他资料：租赁内含利率为5.46%。担保余值和未担保余值均为0。

要求：

(1) 计算租赁投资净额并编制租赁期开始日甲公司相关会计分录。

第一步 定位

出租人



【答案】

(1) 租赁投资净额 = 26 (租赁资产公允价值) + 1 (出租人初始直接费用) = 27 (万元)

借：应收融资租赁款——租赁收款额	30
贷：融资租赁资产	24
资产处置损益	2
银行存款	1
应收融资租赁款——未实现融资收益 (倒挤)	3



6

计算分析题06 租赁

2022年12月31日，甲公司与乙公司签订一份租赁合同，向乙公司出租一项设备，租赁期开始日为2023年1月1日，相关资料如下：

资料一：该租赁合同租期3年，自租赁期开始日起乙公司于每年年末支付租金10万元。甲公司将该租赁业务整体确认为融资租赁。

其他资料：租赁内含利率为5.46%。担保余值和未担保余值均为0。

要求：

(2) 编制2023年年末甲公司收到租金并确认利息的相关会计分录。

第二步 后续计量

收租金、算利息

【答案】

(2)

借：银行存款 10

 贷：应收融资租赁款——租赁收款额 10

借：应收融资租赁款——未实现融资收益 1.47 (27×5.46%)

 贷：租赁收入 1.47



6

计算分析题06 租赁

2022年12月31日，甲公司与乙公司签订一份租赁合同，向乙公司出租一项设备，租赁期开始日为2023年1月1日，相关资料如下：

资料一：该租赁合同租期3年，自租赁期开始日起乙公司于每年年末支付租金10万元。甲公司将该租赁业务整体确认为融资租赁。

其他资料：租赁内含利率为5.46%。担保余值和未担保余值均为0。

要求：

(3) 编制2024年年末甲公司收到租金并确认利息的相关会计分录。

第二步 后续计量

收租金、算利息

【答案】

(3)

借：银行存款 10

 贷：应收融资租赁款——租赁收款额 10

借：应收融资租赁款——未实现融资收益 1.01

($18.47 \times 5.46\%$)

 贷：租赁收入 1.01



6

计算分析题06 租赁

资料三：根据合同规定，乙公司应于2024年末向甲公司按全年销售收入的比例额外支付租金5万元，款项尚未收到。

其他资料：租赁内含利率为5.46%。担保余值和未担保余值均为0。

要求：

(4) 编制2024年年末甲公司确认乙公司按销售收入额外支付租金的相关会计分录。

第三步 取得可变租赁付款额

租金收入

【答案】

(4)

借：应收账款 5
 贷：租赁收入 5

- 4 借： 应收融资租赁款——租赁收款额(尚未收到的租赁收款额)
——未担保余值(预计租赁期结束时的未担保余值)
- 5 银行存款(已经收取的租赁款)
- 1 贷： 融资租赁资产(账面价值)
- 2 资产处置损益(或借方)【公允价值—账面价值】
- 3 银行存款(发生的初始直接费用)
- 6 应收融资租赁款——未实现融资收益(差额)

后续计量：

借：银行存款

1

贷：应收融资租赁款——租赁收款额

借：应收融资租赁款——未实现融资收益

2

贷：租赁收入

取得可变租赁付款额：

3

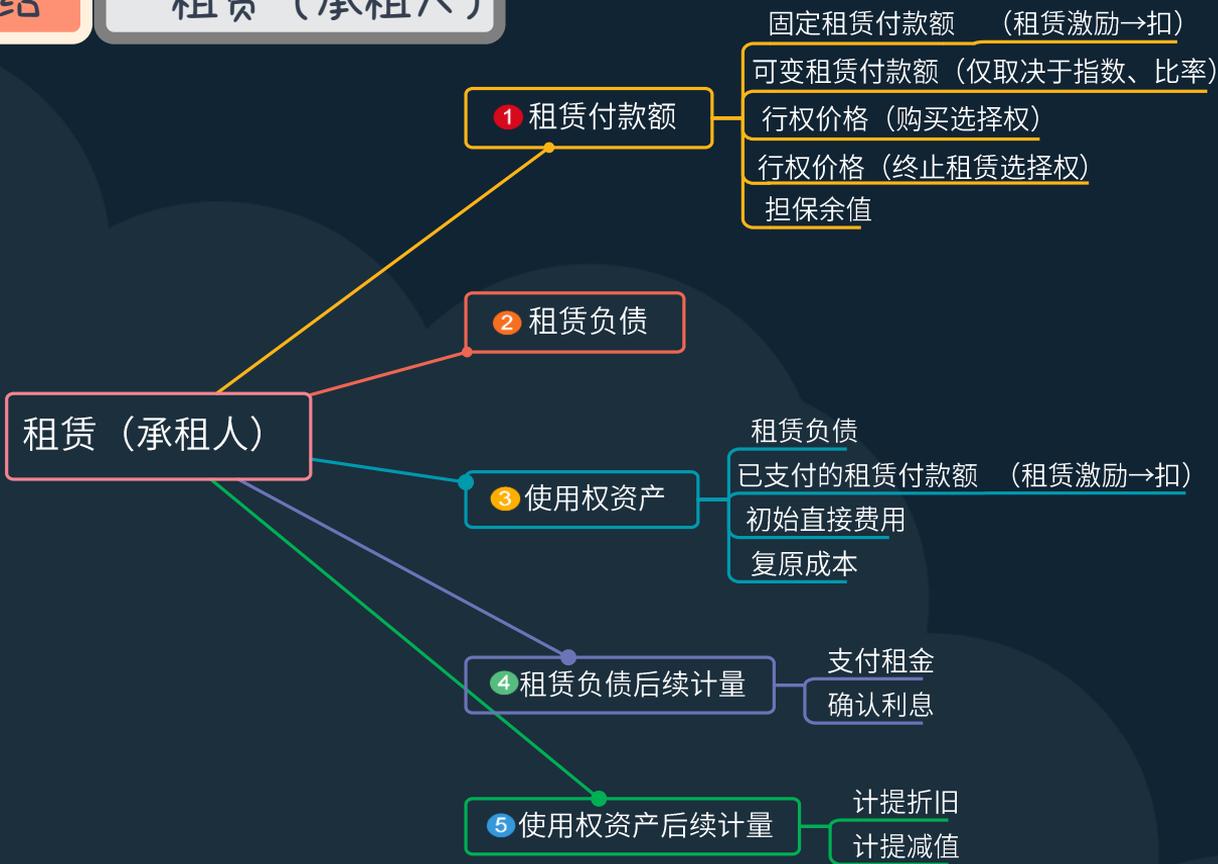
借：应收账款/银行存款等

贷：租赁收入



总结

租赁 (承租人)



2

综合题



1 综合题01 收入

2022年至2024年，甲公司发生的与销售相关的交易或事项如下：

资料一：2022年11月1日，甲公司与乙公司签订一份不可撤销合同，约定在2023年2月1日以每台20万元的价格向乙公司销售A产品80台。2022年12月31日，甲公司完工入库的50台A产品的单位生产成本为21万元；甲公司无生产A产品的原材料储备，预计剩余30台A产品的单位生产成本为22万元。

资料二：2022年11月10日，甲公司与丙公司签订合同，约定以950万元的价格向丙公司销售其生产的B设备，并负责安装调试。甲公司转移B设备的控制权与对其安装调试是两个可明确区分的承诺。合同开始日，B设备的销售与安装的单独售价分别为900万元和100万元。2022年11月30日，甲公司将B设备运抵丙公司指定地点。当日，丙公司以银行存款向甲公司支付全部价款并取得B设备的控制权。

资料三：2022年12月1日，甲公司开始为丙公司安装B设备，预计2023年1月20日完工。截至2022年12月31日，甲公司已发生安装费63万元（全部为人工薪酬），预计尚需发生安装费27万元。甲公司向丙公司提供的B设备安装服务属于在某一时段内履行的履约义务，甲公司按实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

资料四：2022年12月31日，甲公司与丁公司签订合同，向其销售一批C产品。合同约定该批C产品将于两年后交货。合同中包含两种可供选择的付款方式，即丁公司可以在两年后交付C产品时支付330.75万元，或者在合同签订时支付300万元。丁公司选择在合同签订时支付货款。当日，甲公司收到丁公司支付的货款300万元并存入银行。该合同包含重大融资成分，按照上述两种付款方式计算的内含年利率为5%，该融资费用不符合借款费用资本化条件。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

要求：

(1) 分别计算甲公司 2022 年 12 月 31 日应确认的 A 产品存货跌价准备金额和与不可撤销合同相关的预计负债金额，并编制相关会计分录。

(2) 判断甲公司 2022 年 11 月 10 日与丙公司签订销售并安装 B 设备的合同中包含几个单项履约义务；如果包含两个或两个以上单项履约义务，分别计算各单项履约义务应分摊的交易价格。

(3) 编制甲公司 2022 年 11 月 30 日将 B 设备运抵丙公司指定地点并收取全部价款的相关会计分录。

(4) 编制甲公司 2022 年 12 月 31 日应确认 B 设备安装收入的相关会计分录。

(5) 分别编制甲公司 2022 年 12 月 31 日收到丁公司货款和 2023 年 12 月 31 日摊销未确认融资费用的相关会计分录。

(6) 分别编制甲公司 2024 年 12 月 31 日摊销确认融资费用和确认 C 产品销售收入的相关会计分录。



1

综合题01 收入

资料一：2022年11月1日，甲公司与乙公司签订一份不可撤销合同，约定在2023年2月1日以每台20万元的价格向乙公司销售A产品80台。2022年12月31日，甲公司完工入库的50台A产品的单位生产成本为21万元；甲公司无生产A产品的原材料储备，预计剩余30台A产品的单位生产成本为22万元。

要求：

(1) 分别计算甲公司2022年12月31日应确认的A产品存货跌价准备金额和与不可撤销合同相关的预计负债金额，并编制相关会计分录。

第一步 定位考点

亏损合同：有标的资产先算
减值，其他预计负债

【答案】

(1) 待执行合同变为亏损合同，履行合同发生的损失金额
 $=50 \times 21 + 30 \times 22 - 20 \times 80 = 110$ （万元），因存在标的资产，首先对标的资产进行减值测试，所以甲公司 2022 年 12 月 31 日应确认 A 产品的存货跌价准备金额为 50 万元（ 50×1 ），实际损失金额超过标的资产计提减值部分的差额 60 万元（ $110 - 50$ ）应确认为预计负债，即不可撤销合同应确认预计负债的金额为 60 万元。

借：资产减值损失	50	
贷：存货跌价准备		50
借：主营业务成本	60	
贷：预计负债		60



1

综合题01 收入

资料二：2022年11月10日，甲公司与丙公司签订合同，约定以950万元的价格向丙公司销售其生产的B设备，并负责安装调试。甲公司转移B设备的控制权与对其安装调试是两个可明确区分的承诺。合同开始日，B设备的销售与安装的单独售价分别为900万元和100万元。2022年11月30日，甲公司将B设备运抵丙公司指定地点。当日，丙公司以银行存款向甲公司支付全部价款并取得B设备的控制权。

要求：

(2) 判断甲公司2022年11月10日与丙公司签订销售并安装B设备的合同中包含几个单项履约义务；如果包含两个或两个以上单项履约义务，分别计算各单项履约义务应分摊的交易价格。

第一步 定位考点

按照单独售价的相对比例分摊交易价格



【答案】

(2) 甲公司 2022 年 11 月 10 日与丙公司签订销售并安装 B 设备的合同中包含两个单项履约义务。

销售 B 设备分摊的交易价格 = $950 \times 900 / (900 + 100) = 855$ (万元)。

提供安装调试服务分摊的交易价格 = $950 \times 100 / (900 + 100) = 95$ (万元)。



1

综合题01 收入

资料二：2022年11月10日，甲公司与丙公司签订合同，约定以950万元的价格向丙公司销售其生产的B设备，并负责安装调试。甲公司转移B设备的控制权与对其安装调试是两个可明确区分的承诺。合同开始日，B设备的销售与安装的单独售价分别为900万元和100万元。2022年11月30日，甲公司将B设备运抵丙公司指定地点。当日，丙公司以银行存款向甲公司支付全部价款并取得B设备的控制权。

要求：

(3) 编制甲公司2022年11月30日将B设备运抵丙公司指定地点并收取全部价款的相关会计分录。

第二步

控制权转移确认收入



【答案】

(3)

借：银行存款	950	
贷：主营业务收入		855
合同负债	95	



1

综合题01 收入

资料三：2022年12月1日，甲公司开始为丙公司安装B设备，预计2023年1月20日完工。截至2022年12月31日，甲公司已发生安装费63万元（全部为人工薪酬），预计尚需发生安装费27万元。甲公司向丙公司提供的B设备安装服务属于在某一时段内履行的履约义务，甲公司按实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

要求：

(4) 编制甲公司2022年12月31日应确认B设备安装收入的相关会计分录。

第三步 履约进度确认收入

确认收入、结转成本

【答案】

(4) 2022 年履约进度 = $63 / (63 + 27) \times 100\% = 70\%$;

2022 年 12 月 31 日应确认 B 设备安装收入的金额 = $95 \times 70\% = 66.5$
(万元)。

借：合同履约成本	63	
贷：应付职工薪酬		63
借：合同负债	66.5	
贷：主营业务收入		66.5
借：主营业务成本	63	
贷：合同履约成本		63



1

综合题01 收入

资料四：2022年12月31日，甲公司与丁公司签订合同，向其销售一批C产品。合同约定该批C产品将于**两年后交货**。合同中包含两种可供选择的付款方式，即丁公司可以在两年后交付C产品时支付330.75万元，或者在合同签订时支付300万元。**丁公司选择在合同签订时支付货款**。当日，甲公司收到丁公司支付的货款300万元并存入银行。**该合同包含重大融资成分**，按照上述两种付款方式计算的内含年利率为5%，该融资费用不符合借款费用资本化条件。

要求：

(5) 分别编制甲公司2022年12月31日收到丁公司货款和2023年12月31日摊销未确认融资费用的相关会计分录。

第一步 定位考点

存在重大融资成分：

先收钱，后发货



【答案】

(5) 2022 年 12 月 31 日

借：银行存款	300	
未确认融资费用		30.75
贷：合同负债	330.75	

2023 年 12 月 31 日

借：财务费用	15	
贷：未确认融资费用		15 (300×5%)



1

综合题01 收入

资料四：2022年12月31日，甲公司与丁公司签订合同，向其销售一批C产品。合同约定该批C产品将于两年后交货。合同中包含两种可供选择的付款方式，即丁公司可以在两年后交付C产品时支付330.75万元，或者在合同签订时支付300万元。丁公司选择在合同签订时支付货款。当日，甲公司收到丁公司支付的货款300万元并存入银行。该合同包含重大融资成分，按照上述两种付款方式计算的内含年利率为5%，该融资费用不符合借款费用资本化条件。

要求：

(6) 分别编制甲公司2024年12月31日摊销确认融资费用和确认C产品销售收入的相关会计分录。

第二步 后续计量

确认利息，确认收入

【答案】

(6) 2024 年 12 月 31 日

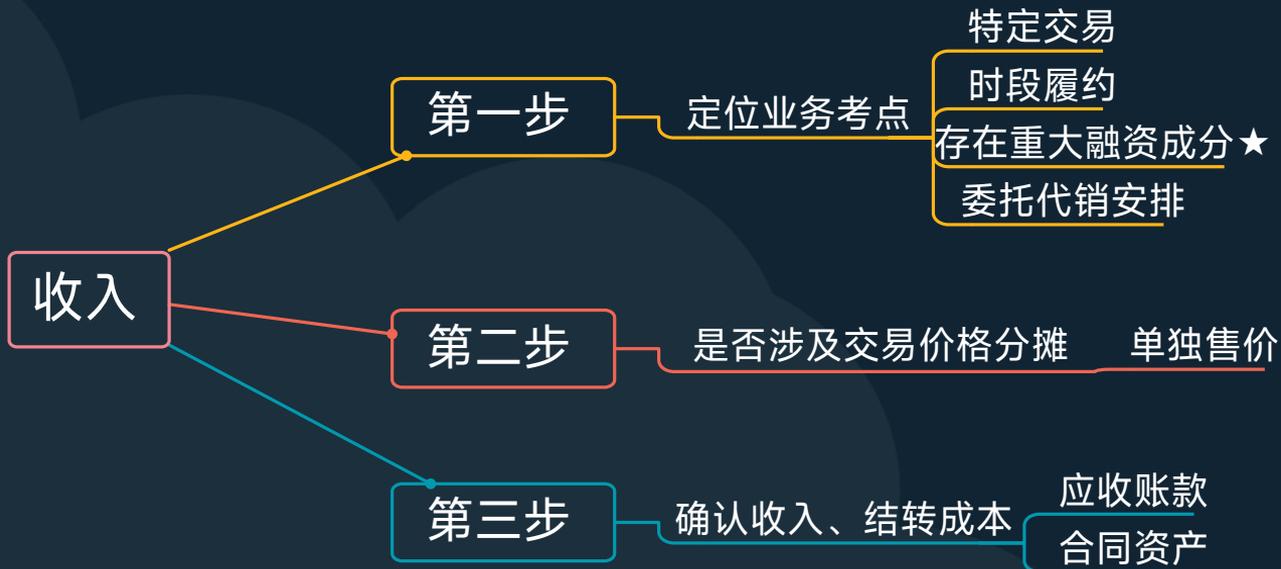
借：财务费用 15.75

 贷：未确认融资费用 15.75 (30.75-15)

借：合同负债 330.75

 贷：主营业务收入 330.75





项目	企业向客户获取重大融资（先收钱，后发货）
收钱时	借：银行存款 未确认融资费用 贷：合同负债（未来确认收入金额）
交易价格与现金收款的差额	在合同期间内采用实际利率法摊销： 借：财务费用 贷：未确认融资费用【期初合同负债的摊余成本 × 实际利率】
发货时	借：合同负债 贷：主营业务收入

借：长期应收款
贷：主营业务收入（现销价格）
未实现融资收益
借：未实现融资收益【期初长期应收款的摊余成本 × 实际利率】
贷：财务费用



2 综合题02 金融资产 + 长期股权投资

2023 年至 2024 年，甲公司发生的与股权投资相关的交易或事项如下：

资料一：2023 年 4 月 1 日，甲公司以银行存款 800 万元自非关联方购入乙公司 5% 的股权，甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关手续当日完成。2023 年 6 月 30 日，甲公司所持乙公司股权的公允价值为 900 万元。

资料二：2023 年 6 月 30 日，甲公司以银行存款 4500 万元自非关联方取得乙公司 25% 的股权，累计持股比例达到 30%，相关手续当日完成，甲公司能够对乙公司的财务和经营政策施加重大影响，对该项股权投资采用权益法进行后续核算。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 17000 万元，各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。

资料三：2023年9月15日，乙公司以800万元价格向甲公司销售其生产的一台成本为700万元的设备。当日，甲公司将该设备作为行政管理用固定资产并立即投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料四：2023年7月1日至12月31日，乙公司实现净利润800万元，其所持以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值增加40万元。

资料五：2024年度乙公司实现净利润2000万元，未发生其他影响所有者权益变动的事项。

其他资料：

- (1) 甲、乙公司均以公历年度作为会计年度，采用相同的会计政策。
- (2) 本题不考虑相关税费及其他因素。



要求：（“其他权益工具投资”“长期股权投资”科目应写出必要的明细科目；答案中的金额单位用万元表示。）

要求：

- (1) 编制甲公司 2023 年 4 月 1 日购入乙公司 5% 股权时的会计分录。
- (2) 编制甲公司 2023 年 6 月 30 日对所持乙公司 5% 股权按公允价值进行计量的会计分录。
- (3) 计算甲公司 2023 年 6 月 30 日对乙公司持股比例达到 30% 时长期股权投资的初始投资成本，并编制相关会计分录。
- (4) 计算甲公司 2023 年度对乙公司股权投资应确认投资收益和其他综合收益的金额，并编制相关会计分录。
- (5) 计算甲公司 2024 年度对乙公司股权投资应确认投资收益的金额，并编制相关会计分录。



2

综合题02 金融资产 + 长期股权投资

资料一：2023年4月1日，甲公司以银行存款800万元自非关联方购入乙公司5%的股权，甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关手续当日完成。2023年6月30日，甲公司所持乙公司股权的公允价值为900万元。

要求：

(1) 编制甲公司2023年4月1日购入乙公司5%股权时的会计分录。

第一步 入账价值

金融资产：
其他权益工具投资（支付价款 - 已包含 + 中介费用）

【答案】

(1) 2023年4月1日:

借：其他权益工具投资——成本	800
贷：银行存款	800



2

综合题02 金融资产 + 长期股权投资

资料一：2023年4月1日，甲公司以银行存款800万元自非关联方购入乙公司5%的股权，甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关手续当日完成。2023年6月30日，甲公司所持乙公司股权的公允价值为900万元。

要求：

(2) 编制甲公司2023年6月30日对所持乙公司5%股权按公允价值进行计量的会计分录。

第二步

公允价值变动

其他综合收益!!!

【答案】

(2) 2023年6月30日:

借: 其他权益工具投资——公允价值变动 100

贷: 其他综合收益 100



2

综合题02 金融资产 + 长期股权投资

资料一：2023年4月1日，甲公司以银行存款800万元自非关联方购入乙公司5%的股权，甲公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关手续当日完成。2023年6月30日，甲公司所持乙公司股权的公允价值为900万元。

资料二：2023年6月30日，甲公司以银行存款4500万元自非关联方取得乙公司25%的股权，累计持股比例达到30%，相关手续当日完成，甲公司能够对乙公司的财务和经营政策施加重大影响，对该项股权投资采用权益法进行后续核算。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为17000万元，各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。

要求：

(3) 计算甲公司2023年6月30日对乙公司持股比例达到30%时长期股权投资的初始投资成本，并编制相关会计分录。

第三步 转换（增资）

改名换姓：原公允 + 新公允



2

综合题02 金融资产 + 长期股权投资

资料三：2023年9月15日，乙公司以800万元价格向甲公司销售其生产的一台成本为700万元的设备。当日，甲公司将该设备作为行政管理用固定资产并立即投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料四：2023年7月1日至12月31日，乙公司实现净利润800万元，其所持以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值增加40万元。

要求：

(4) 计算甲公司2023年度对乙公司股权投资应确认投资收益和其他综合收益的金额，并编制相关会计分录。

第四步 权益法

未实现内部交易损益
调后净 = 调前净 - 虚增 +
已实现

【答案】

(4) 甲公司 2023 年度对乙公司股权投资应确认投资收益 = $[800 - (800 - 700) + (800 - 700) / 10 \times 3 / 12] \times 30\% = 210.75$ (万元), 应确认的其他综合收益 = $40 \times 30\% = 12$ (万元)。

借：长期股权投资——损益调整 210.75

 贷：投资收益 210.75

借：长期股权投资——其他综合收益 12 (40×30%)

 贷：其他综合收益 12



2

综合题02 金融资产 + 长期股权投资

资料五：2024 年度乙公司实现净利润 2000 万元，未发生其他影响所有者权益变动的事项。

要求：

(5) 计算甲公司 2024 年度对乙公司股权投资应确认投资收益的金额，并编制相关会计分录。

第五步 第二年

调后净 = 调前净 +
已实现

【答案】

(5) 2024 年度对乙公司股权投资应确认投资收益 = $[2000 + (800 - 700) / 10] \times 30\% = 603$ (万元)。

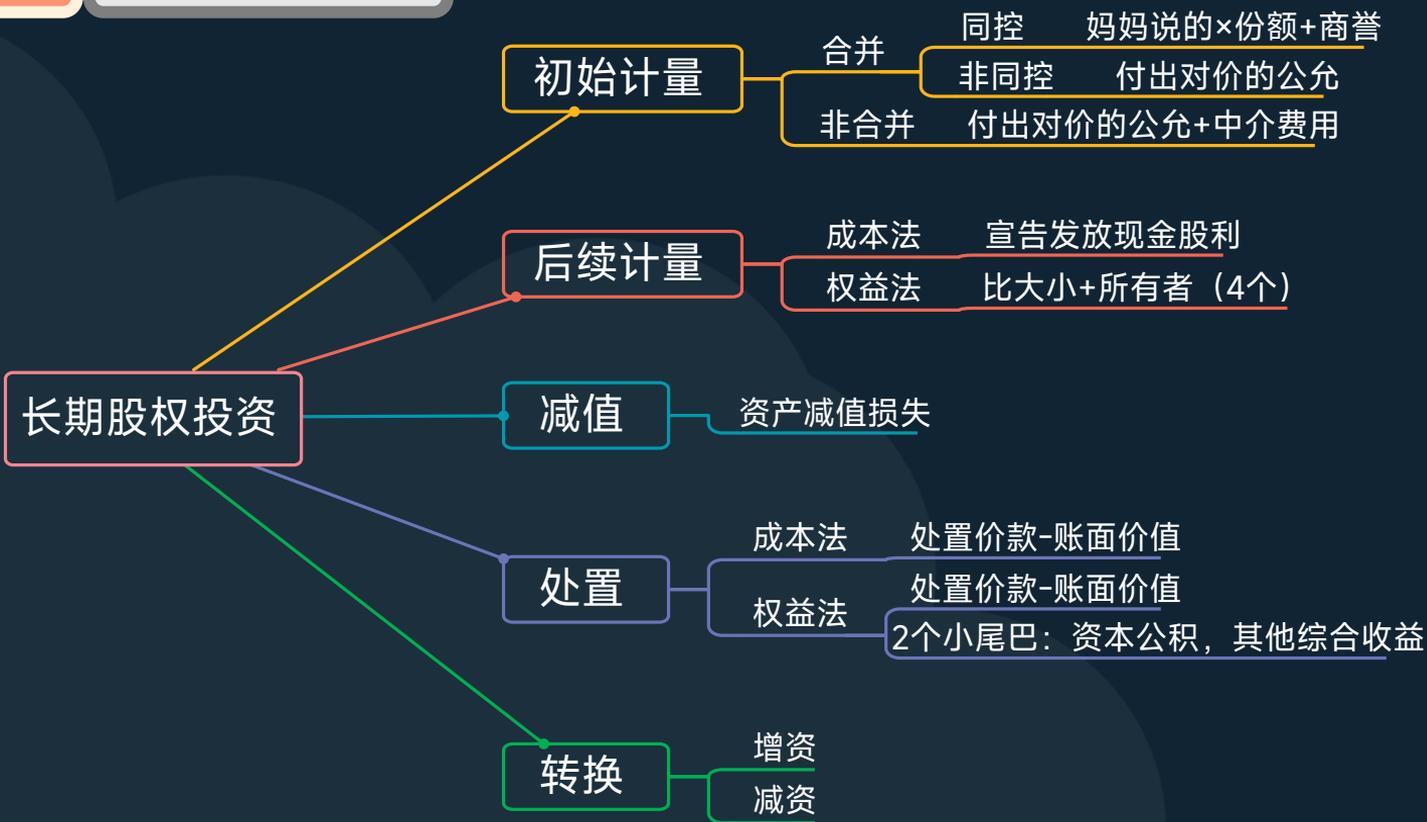
借：长期股权投资——损益调整 603

 贷：投资收益 603



总结

长期股权投资



长期股权投资损益调整

评估
增值

本质：
账面→公允

存货

$$\text{调后净} = \text{调前净} - (\text{公允} - \text{账面}) \times \text{出售比例}$$

固定资产 (无形资产)
以年限平均法为例

$$\text{调后净} = \text{净} - (\text{公允} / \text{年限} - \text{原价} / \text{年限}) \times (\text{月数} / 12)$$

未实现内部
交易损益

本质：
-不认+认

存货

①当期

$$\text{调后净} = \text{净} - (\text{售价} - \text{账面}) \times (1 - \text{出售比例})$$

②后续期间

$$\text{调后净} = \text{净} + (\text{售价} - \text{账面}) \times \text{出售比例} \quad (\text{即上期尚未出售在本期出售部分})$$

固定资产 (无形资产)
以年限平均法
为例

①当期

$$\text{调后净} = \text{净} - (\text{售价} - \text{账面}) + (\text{售价} - \text{账面}) / \text{年限} \times \text{月数} / 12$$

②后续期间

$$\text{调后净} = \text{净} + (\text{售价} - \text{账面}) / \text{年限} \times (\text{月数} / 12)$$



长期股权投资转换

三上山

金融资产→权益法

转换后的长投成本
=原公允+新公允

金融资产→成本法

转换后的长投成本非同控
=原公允+新公允

权益法→成本法

转换后的长投成本非同控
=原账面+新公允

过线, 先卖再买

原持有金融资产的公允价值与账面价值之间的差额, 计入当期投资收益/留存收益

三下山

成本法→权益法

剩余的长投按照权益法核算: 追溯调整

注意: 以前年度调整, 涉及到损益的, 要用留存收益即: 盈余公积、利润分配--未分配利润核算

权益法→金融资产

成本法→金融资产

过线, 先卖再买

原长投的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益, 权益法长投的其他综合收益和资本公积其他资本公积转入投资收益或留存收益



3 综合题03 合并财务报表

2024年1月1日，甲公司以银行存款5700万元自非关联方取得乙公司80%的有表决权的股份。

资料一：2024年1月1日，乙公司所有者权益的账面价值为5900万元，其中：股本2000万元，资本公积1000万元，盈余公积900万元，未分配利润2000万元。除存货的公允价值高于账面价值100万元外，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

资料二：2024年6月30日，甲公司将其生产的成本900万元的设备以1200万元的价格出售给乙公司，当期，乙公司以银行存款支付货款，并将该设备作为行政管理用固定资产立即投入使用，乙公司预计设备的使用年限为5年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。



资料三：2024 年 2 月 28 日乙公司将 2024 年 1 月 1 日库存的存货全部对外出售。

资料四：2024 年度，乙公司实现净利润 600 万元，提取法定盈余公积 60 万元，宣告并支付现金股利 200 万元。

本题不考虑增值税、企业所得税等相关因素。



要求：

- (1) 分别计算甲公司在 2024 年 1 月 1 日合并财务报表中应确认的商誉金额和少数股东权益的金额。
- (2) 编制 2024 年 1 月 1 日合并工作底稿中与乙公司资产相关的调整分录。
- (3) 编制甲公司 2024 年 1 月 1 日与合并资产负债表相关的抵销分录。
- (4) 编制 2024 年 12 月 31 日与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。



3

综合题03 合并财务报表

2024年1月1日，甲公司**以银行存款5700万元**自非关联方取得乙公司80%的有表决权的股份。

资料一：2024年1月1日，**乙公司所有者权益的账面价值为5900万元**，其中：股本2000万元，资本公积1000万元，盈余公积900万元，未分配利润2000万元。**除存货的公允价值高于账面价值100万元外**，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

要求：

(1) 分别计算甲公司在2024年1月1日合并财务报表中应确认的商誉金额和少数股东权益的金额。

第一步 确认商誉

合并成本 - 可辨认
公允 × 持股比例

【答案】

(1) 合并商誉 = $5700 - (5900 + 100) \times 80\% = 900$ (万元)

少数股东权益 = $(5900 + 100) \times 20\% = 1200$ (万元)

3

综合题03 合并财务报表

2024年1月1日，甲公司以银行存款5700万元自非关联方取得乙公司80%的有表决权的股份。

资料一：2024年1月1日，乙公司所有者权益的账面价值为5900万元，其中：股本2000万元，资本公积1000万元，盈余公积900万元，未分配利润2000万元。除存货的公允价值高于账面价值100万元外，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

要求：

(2) 编制2024年1月1日合并工作底稿中与乙公司资产相关的调整分录。

第二步 评估增值



【答案】

(2) 因存在评估增值，按照公允价值进行调整：

借：存货	100	
贷：资本公积		100



3

综合题03 合并财务报表

2024年1月1日，甲公司以银行存款5700万元自非关联方取得乙公司80%的有表决权的股份。

资料一：2024年1月1日，乙公司所有者权益的账面价值为5900万元，其中：股本2000万元，资本公积1000万元，盈余公积900万元，未分配利润2000万元。除存货的公允价值高于账面价值100万元外，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

要求：

(3) 编制甲公司2024年1月1日与合并资产负债表相关的抵销分录。

第三步 抵销①

母公司的长投 & 子公司的所有者权益



【答案】

(3) 母公司长期股权投资与子公司所有者权益抵销分录：

借：股本	2000	
资本公积	1100	
盈余公积	900	
未分配利润	2000	
商誉	900	
贷：长期股权投资		5700
少数股东权益		1200



3

综合题03 合并财务报表

2024年1月1日，甲公司以银行存款5700万元自非关联方取得乙公司80%的有表决权的股份。

资料一：2024年1月1日，乙公司所有者权益的账面价值为5900万元，其中：股本2000万元，资本公积1000万元，盈余公积900万元，未分配利润2000万元。除存货的公允价值高于账面价值100万元外，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

要求：

(4) 编制2024年12月31日与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。

第四步

资产负债表日调整抵销

2个调整，5个抵销



【答案】

(4) 内部交易的抵销分录：

借：营业收入	1200	
贷：营业成本	900	
固定资产	300	
借：固定资产	30	(300/5/2)
贷：管理费用	30	



按照公允价值调整分录：

借：存货 100
 贷：资本公积 100

借：营业成本 100
 贷：存货 100

权益法调整分录：

借：长期股权投资 240 [(600-100-200) ×80%]
 贷：投资收益 240

调整后长期股权投资账面价值 =5700 + 240=5940 (万元)



长期股权投资与所有者权益抵销分录：

借：股本	2000	
资本公积	1100	
盈余公积	960 (900+60)	
未分配利润	2240 (2000+500-200-60)	
商誉	900	
贷：长期股权投资	5940	
少数股东权益	1260 [(6000+600-100-200) ×20%]	

投资收益与利润分配抵销分录：

借：投资收益	400 [(600-100) ×80%]	
少数股东损益	100 [(600-100) ×20%]	
未分配利润——年初	2000	
贷：对所有 者（或 股东）的 分配	200	
提取 盈余公 积	60	
未分配 利润—— 年末	2240	



合并报表

2个调整

子公司 账面→公允
母公司 成本法→权益法

5个抵销

抵销1 母公司长投&子公司所有者权益
抵销2 投资收益
抵销3 内部债权债务
抵销4 内部商品交易
抵销5 内部固定资产（无形资产）交易



4 综合题04 资产负债表日后调整事项

甲公司系增值税一般纳税人，2023年度财务报告批准报出日为2024年4月20日。甲公司在2024年1月1日至2024年4月20日期间发生的相关交易或事项如下：

资料一：2024年1月5日，甲公司于2023年11月3日销售给乙公司并已确认收入和收讫款项的一批产品，由于质量问题，乙公司提出销售折让要求，经双方协商，甲公司以银行存款向乙公司退回100万元的货款及相应的增值税税款13万元，并取得税务机关开具的红字增值税专用发票。

资料二：2024年2月5日，甲公司以银行存款55000万元从非关联方处取得丙公司55%的股权，并取得丙公司的控制权，在此之前甲公司已持有丙公司5%的股权，并将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。原5%股权投资初始入账金额为4500万元。在2024年2月5日的账面价值和公允价值分别为4900万元和5000万元。甲公司原购买丙公司5%的股权和后续购买55%的股权不构成“一揽子交易”。



资料三：2024年1月18日，甲公司与丁公司签订债务重组协议，以成本为25万元的M商品抵偿于2023年12月20日所欠丁公司的应付账款35万元，2024年2月28日，甲公司将M商品的控制权转移给丁公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为30万元，增值税税额为3.9万元，债务重组合同履行完毕。

甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积。

本题不考虑除增值税以外的税费及其他因素。



要求：

(1) 判断甲公司 2024 年 1 月 5 日给予乙公司的货款折让是否属于资产负债表日后调整事项并简要说明理由。如果属于资产负债表日后调整事项，编制该业务的调整分录；如果属于资产负债表日后非调整事项，编制该业务的正常会计分录。

(2) 判断甲公司 2024 年 2 月 5 日购买丙公司股权是否属于资产负债表日后调整事项并简要说明理由。如果属于资产负债表日后调整事项，编制该业务的调整分录；如果属于资产负债表日后非调整事项，编制该业务的正常会计分录。

(3) 判断甲公司 2024 年 1 月 18 日与丁公司签订债务重组协议是否属于资产负债表日后调整事项并简要说明理由。如果属于资产负债表日后调整事项，编制该业务的调整分录；如果属于资产负债表日后非调整事项，编制该业务的正常会计分录。



4 综合题04 资产负债表日后调整事项

资料一：2024年1月5日，甲公司于2023年11月3日销售给乙公司并已确认收入和收讫款项的一批产品，由于质量问题，乙公司提出销售折让要求，经双方协商，**甲公司以银行存款向乙公司退回100万元的货款及相应的增值税税款13万元**，并取得税务机关开具的红字增值税专用发票。

1. 调收入

2. 付款项

3. 转余额

要求：

(1) 判断甲公司2024年1月5日给予乙公司的货款折让是否属于资产负债表日后调整事项并简要说明理由。如果属于资产负债表日后调整事项，编制该业务的调整分录；如果属于资产负债表日后非调整事项，编制该业务的正常会计分录。

第一步

判断之前是否存在

第二步

编制调整事项的分录

损益类→以前年度损益调整

【答案】

(1) 甲公司 2024 年 1 月 5 日给予乙公司的货款折让属于资产负债表日后调整事项。

理由：该事项发生于日后期间，在资产负债表日或以前已经存在，属于日后调整事项。

应编制的调整分录如下：

借：以前年度损益调整——主营业务收入	100
应交税费——应交增值税（销项税额）	13
贷：其他应付款	113
借：其他应付款	113
贷：银行存款	113
借：盈余公积	10 (100×10%)
利润分配——未分配利润	90 (100×90%)
贷：以前年度损益调整——主营业务收入	100



4 综合题04 资产负债表日后调整事项

资料二：2024年2月5日，甲公司以银行存款55000万元从非关联方处取得丙公司55%的股权，并取得丙公司的控制权，在此之前甲公司已持有丙公司5%的股权，并将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。原5%股权投资初始入账金额为4500万元。在2024年2月5日的账面价值和公允价值分别为4900万元和5000万元。甲公司原购买丙公司5%的股权和后续购买55%的股权不构成“一揽子交易”。

要求：

(2) 判断甲公司2024年2月5日购买丙公司股权是否属于资产负债表日后调整事项并简要说明理由。如果属于资产负债表日后调整事项，编制该业务的调整分录；如果属于资产负债表日后非调整事项，编制该业务的正常会计分录。

第一步 判断之前是否存在

第二步 编制非调整事项的分录

交资→长投：原公允+新公允

【答案】

(2) 甲公司 2024 年 2 月 5 日购买丙公司股权属于当期新发生事项，不属于资产负债表日后调整事项。

理由：该事项虽发生于日后期间，但在资产负债表日或以前尚未存在，属于资产负债表日后非调整事项。

应编制的会计分录如下：

借：长期股权投资	60000	
贷：银行存款	55000	
交易性金融资产——成本	4500	
——公允价值变动	400	
投资收益	100	



4 综合题04 资产负债表日后调整事项

资料三：2024年1月18日，甲公司与丁公司签订债务重组协议，以成本为25万元的M商品抵偿于2023年12月20日所欠丁公司的应付账款35万元，2024年2月28日，甲公司将M商品的控制权转移给丁公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为30万元，增值税税额为3.9万元，债务重组合同履行完毕。

要求：

(3) 判断甲公司2024年1月18日与丁公司签订债务重组协议是否属于资产负债表日后调整事项并简要说明理由。如果属于资产负债表日后调整事项，编制该业务的调整分录；如果属于资产负债表日后非调整事项，编制该业务的正常会计分录。

第一步

判断之前是否存在

第二步

编制非调整事项的分录

债务人：双面人

【答案】

(3) 甲公司 2024 年 1 月 18 日与丁公司签订债务重组协议属于当期新发生事项，不属于资产负债表日后调整事项。

理由：该事项虽发生于日后期间，但在资产负债表日或以前尚未存在，属于资产负债表日后非调整事项。

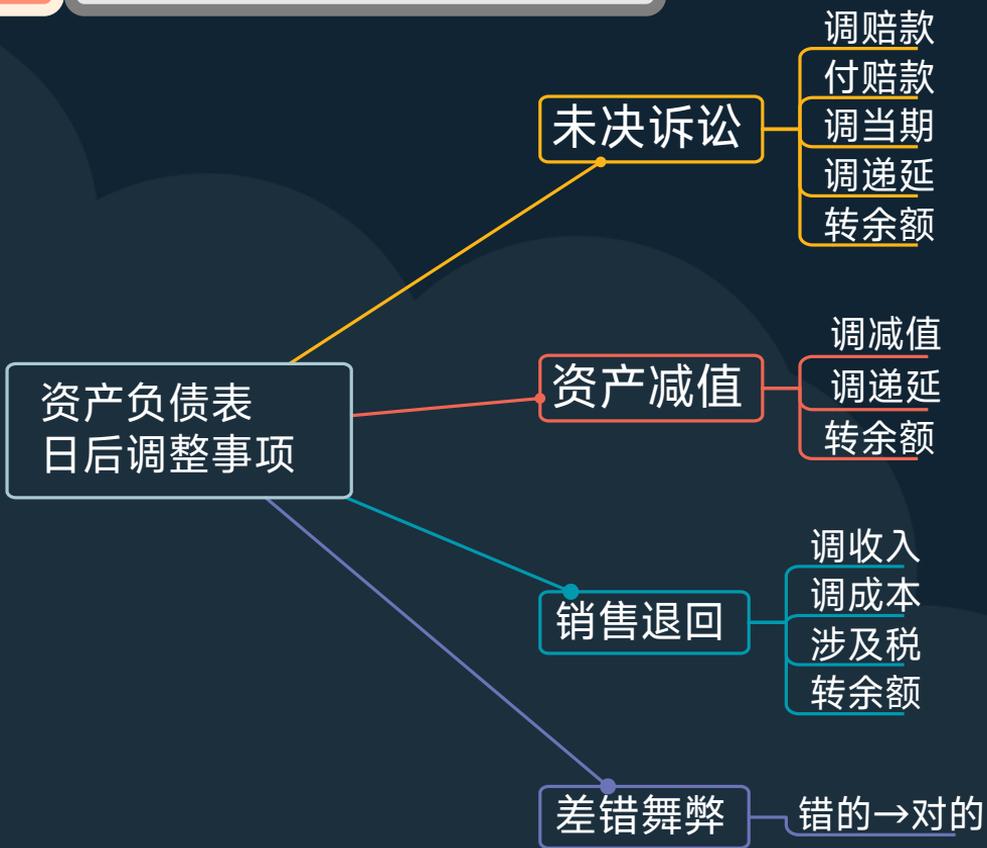
应编制的会计分录如下：

借：应付账款	35	
贷：库存商品	25	
应交税费——应交增值税（销项税额）		3.9
其他收益	6.1	



总结

资产负债表日后调整事项



祝大家顺利通过考试!

