



《中级会计实务》

主观题特训

主讲：花花老师

1

计算分析题



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，当甲公司合同履约完毕时，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，当甲公司合同履约完毕时，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) 计算甲公司将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，当甲公司合同履约完毕时，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)

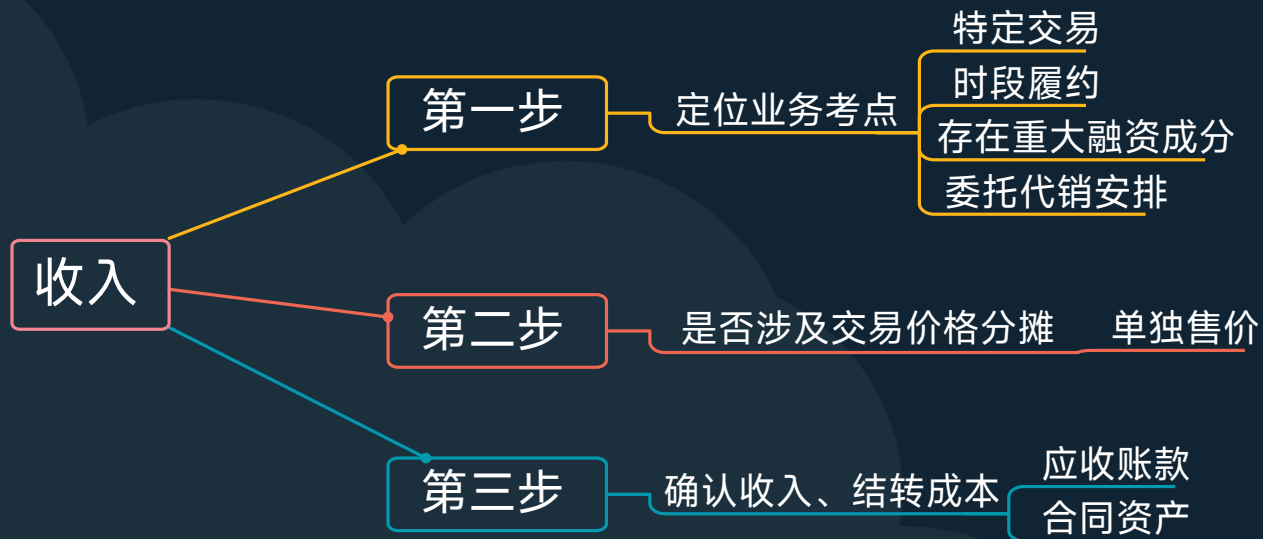
借：合同资产 54

 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)



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

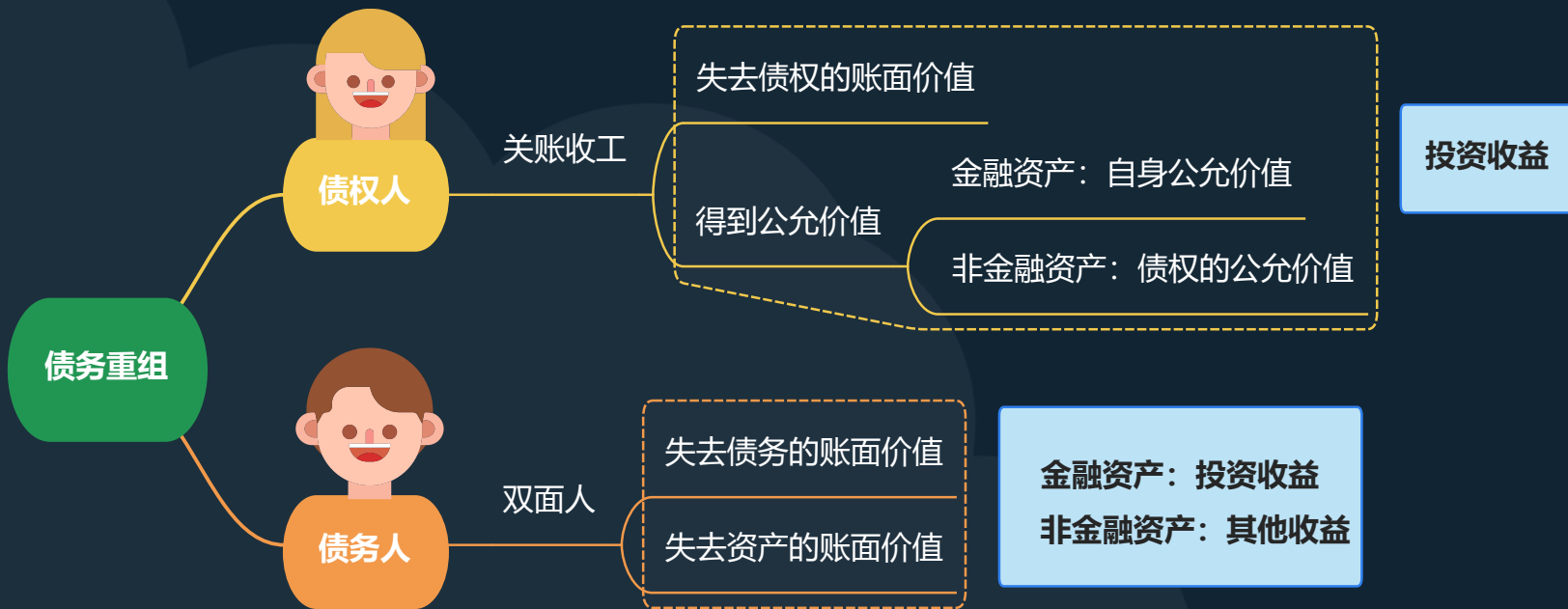
③差额



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 ($27 \times 5.46\%$)

 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

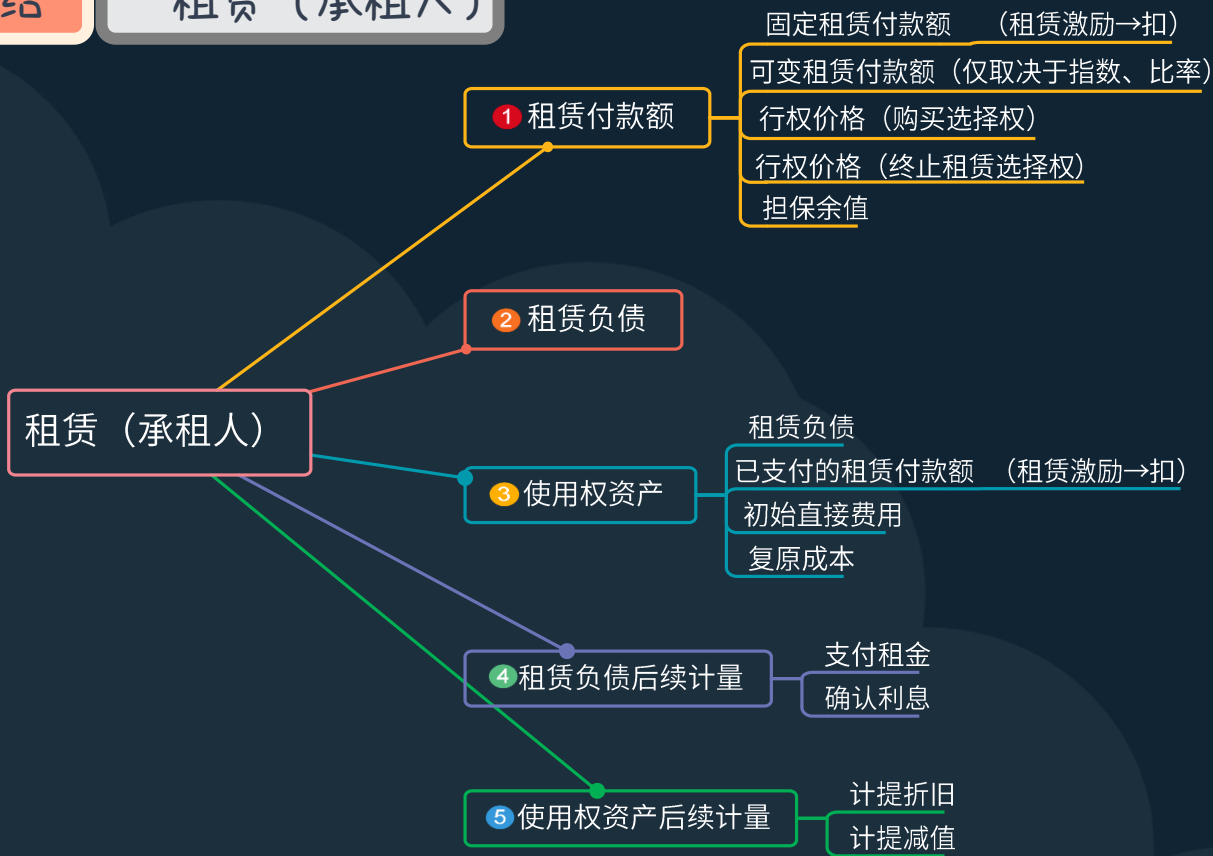
借：应收账款/银行存款等

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



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 ($300 \times 5\%$)



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)

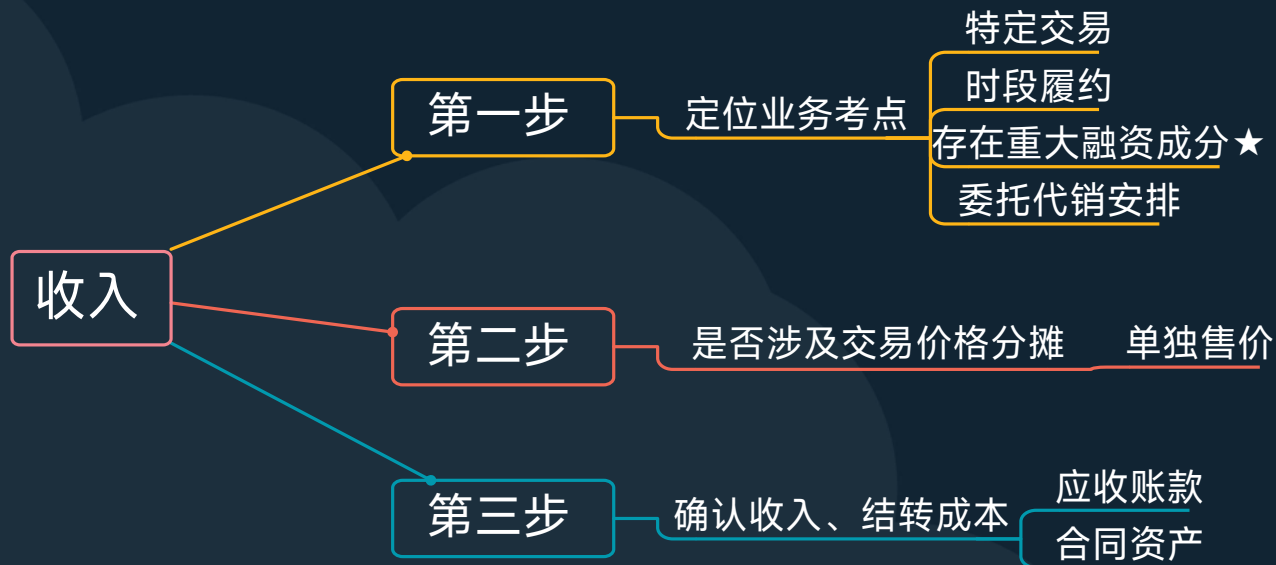
借：合同负债 330.75

 贷：主营业务收入 330.75



总结

收入



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，甲公司以其银行存款 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

【答案】

(3) 2023 年 6 月 30 日长期股权投资的初始投资成本
=4500+900=5400 (万元)。

借：长期股权投资——投资成本	5400	
贷：银行存款	4500	
其他权益工具投资——成本	800	
——公允价值变动	100	
借：其他综合收益	100	
贷：盈余公积	10	
利润分配——未分配利润	90	



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

$$\text{调后净} = \text{调前净} - \text{虚增} + \text{已实现}$$

【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)。

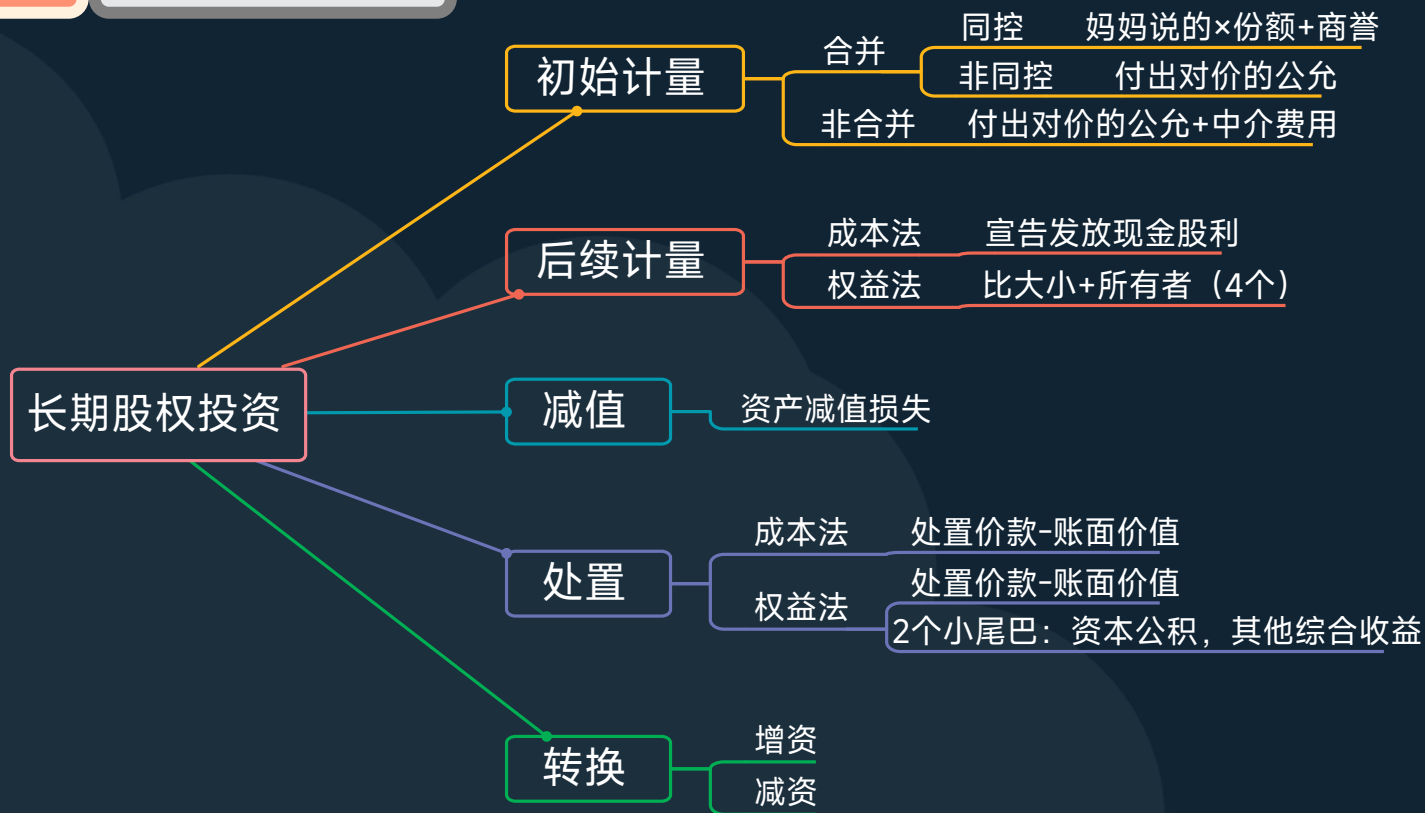
借：长期股权投资——损益调整 603

 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

调后净 = 调前净 - (公允
- 账面) × 出售比例

固定资产 (无形资产)
以年限平均法为例

调后净 = 净 - (公允 / 年限 -
原价 / 年限) × (月数 / 12)

未实现内部
交易损益

本质：
-不认+认

存货

①当期

调后净 = 净 - (售价 - 账面) ×
(1 - 出售比例)

②后续期间

调后净 = 净 + (售价 - 账面) × 出售比
例 (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

调后净 = 净 - (售价 - 账面) +
(售价 - 账面) / 年限 × 月数 / 12

②后续期间

调后净 = 净 + (售价 - 账
面) / 年限 × (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

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

母公司长投 & 子公司所有者权益

【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）



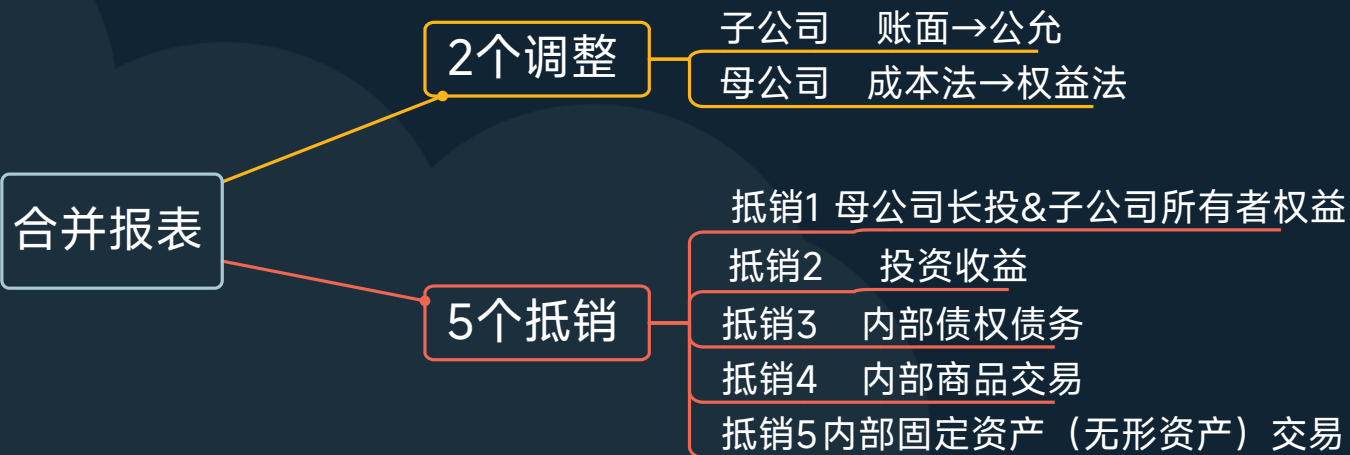
长期股权投资与所有者权益抵销分录：

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	





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 ($100 \times 10\%$)

 利润分配——未分配利润 90 ($100 \times 90\%$)

 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

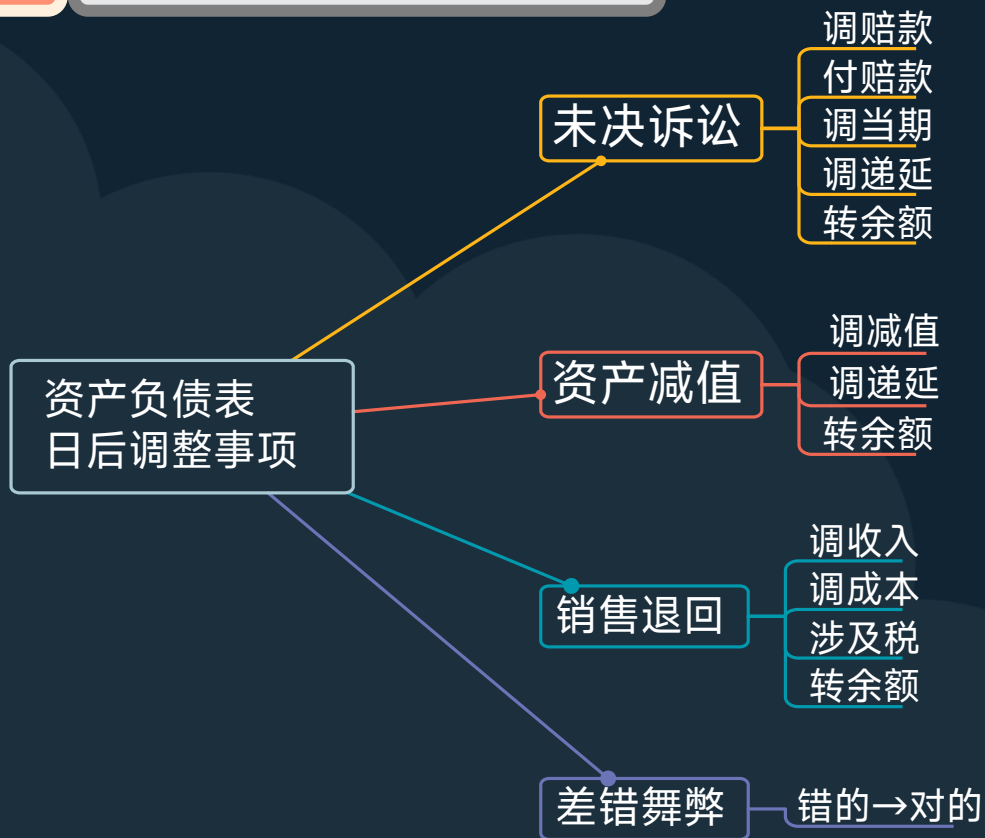
 应交税费——应交增值税（销项税额） 3.9

 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！

