



《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 投资性房地产

2021年12月16日，甲公司与乙公司签订了一项租赁协议，将一栋经营管理用写字楼出租给乙公司，租赁期为3年，租赁期开始日为2021年12月31日，年租金1440万元，每半年收取一次。相关资料如下：

资料一：2021年12月31日，甲公司将该写字楼停止自用，出租给乙公司，拟采用成本模式进行后续计量，预计尚可使用年限为45年，预计净残值为200万元，采用年限平均法计提折旧。该写字楼于2016年12月31日达到预定可使用状态时的账面原价为8000万元，预计使用年限为50年，预计净残值为200万元，采用年限平均法计提折旧，未计提减值准备。

资料二：2021年12月31日，预收半年租金720万元，款项已收存银行。甲公司按月将租金收入确认为其他业务收入，并结转相关成本。

资料三：2023 年 12 月 31 日，甲公司考虑到所在城市存在活跃的房地产市场，并且能够合理估计该写字楼的公允价值，为提供更相关的会计信息，将投资性房地产的后续计量从成本模式变更为公允价值模式，当日该写字楼的公允价值为 7308 万元。

资料四：2024 年 12 月 31 日，该写字楼的公允价值为 7400 万元。

资料五：2025 年 1 月 1 日，租赁合同到期，甲公司为解决资金周转困难，将该写字楼出售给丙企业，价款为 7700 万元，款项已收存银行。

甲公司按净利润的 10% 提取盈余公积，不考虑相关税费等其他因素。



要求：

(1) 编制甲公司 2021 年 12 月 31 日将该写字楼转换为投资性房地产的会计分录。

(2) 编制甲公司 2021 年 12 月 31 日收取租金、2022 年 1 月 31 日确认租金收入和结转相关成本的会计分录。

(3) 编制甲公司 2023 年 12 月 31 日将该投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式的相关会计分录。

(4) 编制甲公司 2024 年 12 月 31 日确认公允价值变动损益的相关会计分录。

(5) 编制甲公司 2025 年 1 月 1 日处置该投资性房地产时对当月营业利润影响的金额，并编制的相关会计分录。



计算分析题01 投资性房地产

资料一：2021 年 12 月 31 日，甲公司将该写字楼**停止自用**，出租给乙公司，拟采用**成本模式**进行后续计量，预计尚可使用年限为 45 年，预计净残值为 200 万元，采用年限平均法计提折旧。该写字楼于 2016 年 12 月 31 日达到预定可使用状态时的账面原价为 8000 万元，预计使用年限为 50 年，预计净残值为 200 万元，采用年限平均法计提折旧，未计提减值准备。

(1) 编制甲公司 2021 年 12 月 31 日将该写字楼转换为投资性房地产的会计分录。

第一步

转换：固定资产→投房（成本）

一一对转，没有差额

【答案】

(1) 2021 年 12 月 31 日:

借：投资性房地产	8000
累计折旧	$780[(8000-200)/50\times 5]$
贷：固定资产	8000
投资性房地产累计折旧	780



计算分析题01 投资性房地产

资料一：2021 年 12 月 31 日，甲公司将该写字楼停止自用，出租给乙公司，拟采用成本模式进行后续计量，预计尚可使用年限为 45 年，预计净残值为 200 万元，采用年限平均法计提折旧。该写字楼于 2016 年 12 月 31 日达到预定可使用状态时的账面原价为 8000 万元，预计使用年限为 50 年，预计净残值为 200 万元，采用年限平均法计提折旧，未计提减值准备。

资料二：2021 年 12 月 31 日，**预收半年租金 720 万元**，款项已收存银行。甲公司按月将租金收入确认为其他业务收入，并结转相关成本。

(2) 编制甲公司 2021 年 12 月 31 日收取租金、2022 年 1 月 31 日确认租金收入和结转相关成本的会计分录。

第二步 租金收入

其他业务收入、其他业务成本

【答案】

(2) 2021 年 12 月 31 日预收租金：

借：银行存款 720

 贷：预收账款 720

2022 年 1 月 31 日：

确认租金收入 $= 720 / 6 = 120$ （万元）。

计提的折旧金额 $= [8000 - (8000 - 200) / 50 \times 5 - 200] / 45 / 12 = 13$ （万元）。

借：预收账款 120

 贷：其他业务收入 120

借：其他业务成本 13

 贷：投资性房地产累计折旧 13



1

计算分析题01 投资性房地产

资料三：2023 年 12 月 31 日，甲公司考虑到所在城市存在活跃的房地产市场，并且能够合理估计该写字楼的公允价值，为提供更相关的会计信息，将投资性房地产的后续计量从成本模式**变更**为公允价值模式，当日该写字楼的公允价值为 7308 万元。

甲公司按净利润的 10% 提取盈余公积，不考虑相关税费等其他因素。

(3) 编制甲公司 2023 年 12 月 31 日将该投资性房地产的后续计量由成本模式变更为公允价值模式的相关会计分录。

第三步 成本模式→公允价值模式

只许成功，成功留存

【答案】

(3) 2023 年 12 月 31 日:

投资性房地产累计折旧 = $780 + 13 \times 12 \times 2 = 1092$ (万元)。

借：投资性房地产——成本	7308	
投资性房地产累计折旧	1092	
贷：投资性房地产		8000
盈余公积		40
利润分配——未分配利		360



1

计算分析题01 投资性房地产

资料三：2023 年 12 月 31 日，甲公司考虑到所在城市存在活跃的房地产市场，并且能够合理估计该写字楼的公允价值，为提供更相关的会计信息，将投资性房地产的后续计量从成本模式变更为公允价值模式，当日该写字楼的公允价值为 7308 万元。

资料四：2024 年 12 月 31 日，该写字楼的公允价值为 7400 万元。

(4) 编制甲公司 2024 年 12 月 31 日确认公允价值变动损益的相关会计分录。

第四步

公允价值模式→三不可

公允价值变动损益

【答案】

(4) 2024 年 12 月 31 日:

借: 投资性房地产——公允价值变动 92

 贷: 公允价值变动损益 92



1

计算分析题01 投资性房地产

资料五：2025 年 1 月 1 日，租赁合同到期，甲公司为解决资金周转困难，将该写字楼出售给丙企业，价款为7700 万元，款项已收存银行。

(5) 编制甲公司 2025 年 1 月 1 日处置该投资性房地产时对当月营业利润影响的金额，并编制的相关会计分录。

第五步 处置投房

处置收入 - 账面价值 + 其综收

【答案】

(5) 2025 年 1 月 1 日:

处置投资性房地产对营业利润的影响 $= 7700 - 7400 + 92 - 92 = 300$ (万元)。

借: 银行存款	7700	
贷: 其他业务收入		7700
借: 其他业务成本	7400	
贷: 投资性房地产——成本		7308
——公允价值变动		92
借: 公允价值变动损益	92	
贷: 其他业务成本		92

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

模式变更 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

2 计算分析题02 非货币性资产交换

2023 年度至 2025 年度，甲公司和乙公司发生以下交易和事项：

资料一：2023 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订协议，将其生产的 150 件 A 商品以及一条生产线与乙公司的一处在建仓库进行交换。每件 A 商品的生产成本为 15 万元，已计提存货跌价准备 2 万元，市场售价为 19 万元 / 件；该生产线的账面原值为 700 万元，已计提累计折旧 300 万元，公允价值为 500 万元。乙公司在建仓库的账面价值为 3000 万元，公允价值为 3350 万元。假定该交换具有商业实质。当日，资产转让完成，甲公司取得在建仓库将继续进行建造；乙公司取得 A 商品将作为存货对外出售，取得的生产线作为固定资产。

资料二：甲公司取得在建仓库后继续进行建造，领用原材料账面价值为 30 万元，公允价值为 40 万元，支付建造工人工资 70 万元。2023 年 6 月 30 日，该仓库达到预定可使用状态，投入生产部门使用。该仓库预计使用年限为 10 年，预计净残值为 10 万元，采用年限平均法计提折旧。



资料三：2024 年 1 月 1 日，因甲公司产品产量锐减，上述仓库已经闲置。甲公司董事会决定当日将该仓库对外出租。当日该仓库的公允价值为 3200 万元，假定该仓库 1 月份无须计提折旧。

资料四：甲公司采用公允价值模式计量投资性房地产，不考虑增值税等相关税费和其他因素。

要求：

(1) 计算甲公司换出资产对当期损益的影响金额，并编制相关会计分录。

(2) 计算甲公司取得的在建仓库达到预定可使用状态时的入账价值，以及 2023 年度应计提折旧的金额，并编制相关会计分录。

(3) 编制 2024 年 1 月 1 日甲公司将仓库转为出租的相关会计分录。

计算分析题02 非货币性资产交换

资料一：2023 年 1 月 1 日，甲公司与乙公司签订协议，将其生产的 150 件 A 商品以及一条生产线与乙公司的一处在建仓库进行**交换**。每件 A 商品的生产成本为 15 万元，已计提存货跌价准备 2 万元，市场售价为 19 万元 / 件；该生产线的账面原值为 700 万元，已计提累计折旧 300 万元，公允价值为 500 万元。乙公司在建仓库的账面价值为 3000 万元，公允价值为 3350 万元。假定该交换**具有商业实质**。当日，资产转让完成，甲公司取得在建仓库将继续进行建造；乙公司取得 A 商品将作为存货对外出售，取得的生产线作为固定资产。

要求：

(1) 计算甲公司换出资产对当期损益的影响金额，并编制相关会计分录。

第一步 非货币性资产交换

交换损益 → 换出资产攻坚战（公 - 账）

【答案】

(1) 甲公司换出资产对当期损益的影响金额 $= [19 - (15 - 2)] \times 150 + [500 - (700 - 300)] = 1000$ (万元)。

借：固定资产清理	400	
累计折旧	300	
贷：固定资产		700
借：在建工程	3350	
贷：主营业务收入		2850 (19×150)
固定资产清理		400
资产处置损益		100
借：主营业务成本	1950 [(15-2) ×150]	
存货跌价准备	300 (2×150)	
贷：库存商品		2250 (15×150)

计算分析题02 非货币性资产交换

资料二：甲公司取得在建仓库后继续进行**建造**，领用原材料账面价值为 30 万元，公允价值为 40 万元，支付建造工人工资 70 万元。2023 年 6 月 30 日，该仓库**达到预定可使用状态**，投入**生产部门**使用。该仓库预计使用年限为 10 年，预计净残值为 10 万元，采用年限平均法计提折旧。

要求：

(2) 计算甲公司取得的在建仓库达到预定可使用状态时的入账价值，以及 2023 年度应计提折旧的金额，并编制相关会计分录。

第二步

建造固定资产 + 折旧

在建工程

谁受益谁负担

【答案】

(2) 甲公司取得的在建仓库达到预定可使用状态时的入账价值
=3350+30+70=3450 (万元)。2023 年度应计提折旧的金额 = (3450-10)
/10×6/12=172 (万元)。

甲公司相关会计分录如下：

借：在建工程	100 (30+70)	
贷：原材料		30
应付职工薪酬		70
借：应付职工薪酬	70	
贷：银行存款		70
借：固定资产	3450	
贷：在建工程		3450
借：制造费用	172	
贷：累计折旧		172

2

计算分析题02 非货币性资产交换

资料三：2024 年 1 月 1 日，因甲公司产品产量锐减，上述仓库已经闲置。甲公司董事会决定当日将该仓库**对外出租**。当日该仓库的公允价值为 3200 万元，假定该仓库 1 月份无须计提折旧。

要求：

(3) 编制 2024 年 1 月 1 日甲公司将仓库转为出租的相关会计分录。

第三步 转换：固定资产→投房（公允）

公小公，公大其他

【答案】

(3)

借：投资性房地产——成本	3200	
公允价值变动损益	78	
累计折旧	172	
贷：固定资产		3450



总结

非货币性资产交换

- 2 借：得到的资产 [出+销-进+税费+-补价 (付+收-)]
 应交税费——应交增值税 (进项税额)
 银行存款 (收到的补价)
- 1 贷：失去的资产 (账面) [注：固定资产先转固定资产清理]
 应交税费——应交增值税 (销项税额)
 银行存款 (支付的补价)
- 3 看换出资产定损益 (差额, 可借可贷)



甲公司是一家大型上市公司，2024 年发生部分交易与事项如下：

资料一：2024 年 5 月 1 日甲公司为了促销，开始推行一项奖励积分计划。根据该计划，客户在甲公司每消费200 元可获得 5 个积分，每个积分从次月开始在购物时可以抵减 1 元。截至 2024 年 6 月 30 日，客户共消费 200 万元，获得 5 万个积分，根据历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为 80%。2024 年 6 月客户兑换了 3 万个积分。

资料二：2024 年 9 月 1 日，甲公司向客户销售 5000 张储值卡，总额为 100 万元。客户可在甲公司经营的任何一家门店使用该储值卡进行消费。根据历史经验，甲公司预期客户购买的储值卡中将有大约相当于储值卡面值金额 5% 的部分不会被消费。截至 2024 年 12 月 31 日，客户使用该储值卡消费的金额为 40 万元。

上述金额均不包含增值税，且不考虑相关税费的影响。

要求：

(1) 计算甲公司 2024 年促销活动销售产品时应确认的收入，并编制相关会计分录。

(2) 计算甲公司 2024 年销售储值卡应当确认的收入金额，并编制甲公司与储值卡销售和消费的相关会计分录。



资料一：2024 年 5 月 1 日甲公司为了促销，开始推行一项**奖励积分计划**。根据该计划，客户在甲公司每消费200 元可获得 5 个积分，每个积分从次月开始在购物时可以抵减 1 元。截至 2024 年 6 月 30 日，客户共消费 200 万元，获得 5 万个积分，根据历史经验，甲公司估计该积分的**兑换率为 80%**。2024 年 6 月客户兑换了 3 万个积分。

要求：

(1) 计算甲公司 2024 年促销活动销售产品时应确认的收入，并编制相关会计分录。

第一步 附有客户额外购买选择权的销售

单独售价来分摊

【答案】

(1) 积分的单独售价 $= 5 \times 1 \times 80\% = 4$ (万元)。

销售商品分摊的交易价格 $= 200 / (200 + 5 \times 1 \times 80\%) \times 200 \approx 196.08$ (万元)。

积分分摊的交易价格 $= 4 / (200 + 5 \times 1 \times 80\%) \times 200 \approx 3.92$ (万元)。

客户兑换积分时，应确认主营业务收入 $= 3 / (5 \times 1 \times 80\%) \times 3.92 = 2.94$ (万元)。

销售商品时应确认的收入金额为 196.08 万元。

会计分录如下：

①商品控制权转移时

借：银行存款	200	
贷：主营业务收入		196.08
合同负债		3.92

②积分兑换时：

借：合同负债	2.94	
贷：主营业务收入		2.94

资料二：2024 年 9 月 1 日，甲公司向客户销售 5000 张储值卡，总额为 100 万元。客户可在甲公司经营的任何一家门店使用该储值卡进行消费。根据历史经验，甲公司预期客户购买的储值卡中将有大约相当于储值卡面值金额 5% 的部分不会被消费。截至 2024 年 12 月 31 日，客户使用该储值卡消费的金额为 40 万元。

要求：

(2) 计算甲公司 2024 年销售储值卡应当确认的收入金额，并编制甲公司与储值卡销售和消费的相关会计分录。

第二步

客户未行使权利

$$\text{已消费} + \text{不会消费} \times \frac{\text{已消费}}{\text{会消费}}$$

【答案】

(2) 甲公司 2024 年销售的储值卡应当确认的收入金额
 $= 40 + 100 \times 5\% \times 40 / (100 - 100 \times 5\%) \approx 42.11$ (万元)。

销售储值卡：

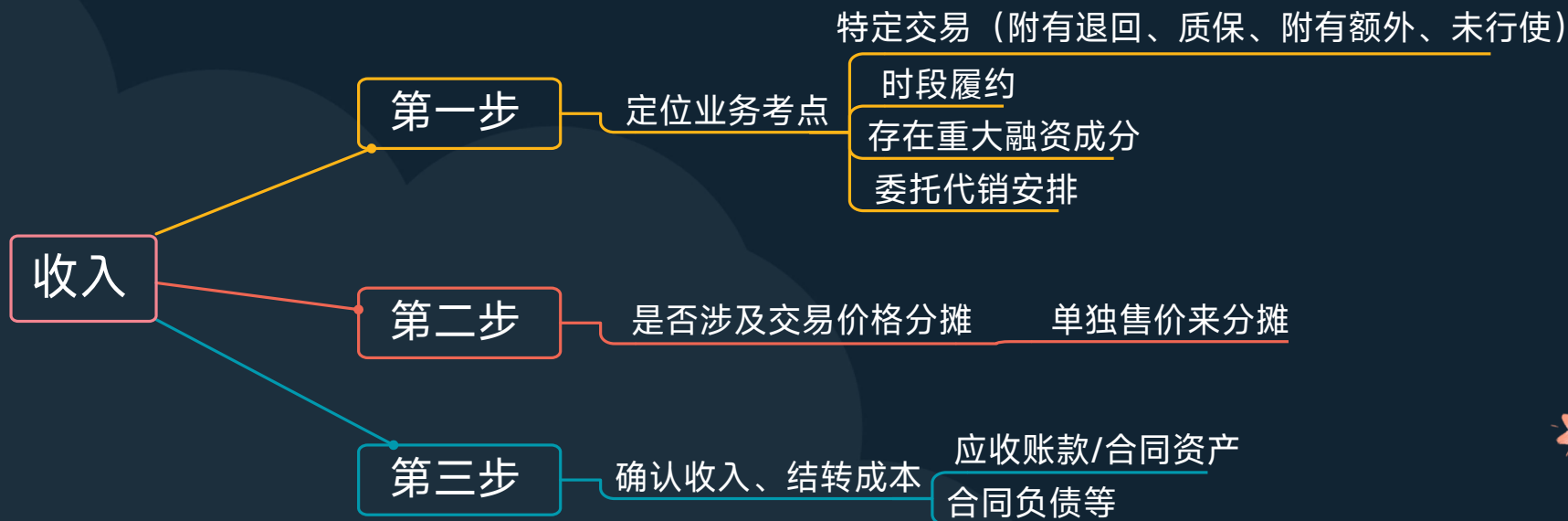
借：银行存款	100	
贷：合同负债		100

根据储值卡的消费金额确认收入：

借：合同负债	42.11	
贷：主营业务收入		42.11

总结

收入



4 计算分析题04 职工薪酬+股份支付

甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）于 2023 年开始对高管人员进行激励。具体情况如下：

资料一：自 2023 年 1 月 1 日起实行累积带薪缺勤制度，规定：每名高管人员每年可享受 7 天带薪休假，未使用的休假可向后结转一个年度，超过一个年度未使用的休假作废，高管人员在离开甲公司时对未使用的休假不能获得现金支付。带薪年休假以后进先出为基础，即先从当年可享受的休假权利中扣除，再从上一年结转的带薪休假余额中扣除。2023 年 12 月 31 日，甲公司 50 名高管人员中每人当年平均未使用带薪年休假 3 天，其平均日工资为 1000 元。

根据同行业公司经验，甲公司预计这 50 名员工 2023 年剩余带薪休假将会在 2024 年每人使用 2 天。

资料二：2023 年 1 月 1 日，甲公司与 50 名高管人员签订股权激励协议并经股东大会批准。协议约定：①甲公司向每名高管授予 12 万份股票期权，行权条件为这些高管人员从授予股票期权之日起在本公司连续服务满 3 年；②符合行权条件后，每份期权于到期日可以自 2026 年 1 月 1 日起 1 年内，以 2 元 / 股的价格购买甲公司 1 股普通股，在行权有效期内未行使的股票期权将失效。甲公司估计授予日每份股票期权的公允价值为 5 元 / 份。

资料三：2023 年至 2025 年甲公司与股票期权有关的资料如下：

① 2023 年，甲公司有 5 名高管人员离开公司。2023 年末，甲公司预计未来两年还将有 5 名高管离开公司。当日每份股票期权的公允价值为 4.5 元；② 2024 年，甲公司没有高管人员离开公司。2024 年末，甲公司预计未来一年还将有 3 名高管离开公司。当日每份股票期权的公允价值为 4.8 元；③ 2025 年，甲公司有 1 名高管人员离开公司。

2025 年末，每份股票期权的公允价值为 5.2 元。

资料四：2026 年 4 月，甲公司 44 名高管人员全部行权。相关股票的变更登记手续已办理完成。

要求：（答案中的金额用万元表示）

（1）根据资料一，说明该事项的会计处理，并编制相关的会计分录。

（2）根据资料二和三，计算甲公司 2023 年、2024 年、2025 年因股份支付应确认的管理费用金额，并编制相关会计分录。

（3）编制甲公司高管人员行权的相关会计分录。



4

计算分析题04 职工薪酬+股份支付

资料一：自 2023 年 1 月 1 日起实行**累积带薪缺勤制度**，规定：每名高管人员每年可享受 7 天带薪休假，未使用的休假可向后结转一个年度，超过一个年度未使用的休假作废，高管人员在离开甲公司时对未使用的休假不能获得现金支付。带薪年休假以后进先出为基础，即先从当年可享受的休假权利中扣除，再从上一年结转的带薪休假余额中扣除。2023 年 12 月 31 日，甲公司 50 名高管人员中每人当年平均未使用带薪年休假 3 天，其平均日工资为 1000 元。

根据同行业公司经验，甲公司预计这 50 名员工 2023 年剩余带薪休假将会在 2024 年每人使用 2 天。

要求：

(1) 根据资料一，说明该事项的会计处理，并编制相关的会计分录。

第一步 职工薪酬

累积带薪缺勤→未来、预期支付

【答案】

(1) 累计带薪缺勤，应根据本期剩余预计下期将会被使用的天数相应的确认成本费用。2023 年 50 名高管人员剩余 3 天带薪年假预计 2024 年会被使用 2 天，所以 2023 年因该累计带薪缺勤应确认管理费用 = $2 \times 50 \times 1000 \div 10000 = 10$ （万元）。

借：管理费用	10
贷：应付职工薪酬	10



4

计算分析题04 职工薪酬+股份支付

资料二：2023年1月1日，甲公司与50名高管人员签订股权激励协议并经股东大会批准。协议约定：①甲公司向每名高管授予12万份**股票期权**，行权条件为这些高管人员从授予股票期权之日起在本公司连续服务**满3年**；②符合行权条件后，每份期权于1到期日可以自2026年1月1日起1年内，以2元/股的价格购买甲公司1股普通股，在行权有效期内未行使的股票期权将失效。甲公司估计授予日每份股票期权的公允价值为5元/份。

资料三：2023年至2025年甲公司与股票期权有关的资料如下：

①2023年，甲公司有5名高管人员离开公司。2023年末，甲公司预计未来两年还将有5名高管离开公司。当日每份股票期权的公允价值为4.5元；②2024年，甲公司没有高管人员离开公司。2024年末，甲公司预计未来一年还将有3名高管离开公司。当日每份股票期权的公允价值为4.8元；③2025年，甲公司有1名高管人员离开公司。2025年末，每份股票期权的公允价值为5.2元。

要求：

(2) 根据资料二和三，计算甲公司2023年、2024年、2025年因股份支付应确认的管理费用金额，并编制相关会计分录。

第二步 股份支付（权益结算）

人骨架灯 - 上年余额
权益公允永不变

【答案】

(2) ① 2023 年应确认的管理费用 = $(50-5-5) \times 12 \times 5 \times 1/3 = 800$ (万元)

借：管理费用 800

 贷：资本公积——其他资本公积 800

② 2024 年应确认的管理费用 = $(50-5-0-3) \times 12 \times 5 \times 2/3 - 800 = 880$ (万元)

借：管理费用 880

 贷：资本公积——其他资本公积 880

③ 2025 年应确认的管理费用 = $(50-5-0-1) \times 12 \times 5 - 800 - 880 = 960$ (万元)

借：管理费用 960

 贷：资本公积——其他资本公积 960



4

计算分析题04 职工薪酬+股份支付

资料四：2026 年 4 月，甲公司 44 名高管人员全部行权。相关股票的变更登记手续已办理完成。

要求：

(3) 编制甲公司高管人员行权的相关会计分录。

第三步

行权时

发行新股

【答案】

(3)

借：银行存款 1056 ($44 \times 12 \times 2$)

 资本公积——其他资本公积 2640 ($800 + 880 + 960$)

贷：股本 528

 资本公积——股本溢价 3168



总结

股份支付

时间		1.权益结算股份支付	2.现金结算股份支付
①授予日	立即可行权	借：管理费用等 贷：资本公积——股本溢价	借：管理费用等 贷：应付职工薪酬
	非立即可行权	无需处理	
②等待期内每个资产负债表日		借：管理费用等 贷：资本公积——其他资本公积	借：管理费用等 贷：应付职工薪酬
③可行权日后		无须处理	借：公允价值变动损益 贷：应付职工薪酬（或相反会计分录）

往日大功臣

新人小白
不做账

权益公允永不变

现金结算公允变

时间		权益结算股份支付	现金结算股份支付
④行权日	支付现金	——	借：应付职工薪酬 贷：银行存款（ 实际支付的现金 ）
	发行新股	借：银行存款 资本公积——其他资本公积 贷：股本 资本公积——股本溢价	——
	回购股份	①回购股份时： 借：库存股（公允价值） 贷：银行存款 ②行权时： 借：银行存款（行权价） 资本公积——其他资本公积 （等待期内累计的资本公积） 贷：库存股 资本公积——股本溢价（差额）	——

5 计算分析题05 政府补助

甲公司对政府补助采用总额法进行会计核算，假定甲公司采用直线法对政府补助进行摊销。2023 年至 2024 年与政府补助相关的业务资料如下：

资料一：甲公司所在地政府为家电企业提供财政补贴。2023 年 9 月 1 日，甲公司为了扩大生产，向政府申请财政补贴 600 万元，用于购买一台生产设备。2023 年 9 月 10 日，甲公司收到政府给予的补贴款 600 万元。2023 年 9 月 20 日，甲公司以银行存款 1200 万元购入生产设备，并立即投入使用。该设备的预计使用寿命为 10 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。

资料二：2023 年 10 月 5 日，甲公司收到政府补助资金 200 万元，用于弥补其 2023 年 9 月遭受自然灾害的损失。

资料三：2023 年 10 月 31 日，甲公司收到税务机关退还的即征即退的增值税 13 万元。

资料四：2023 年 11 月 1 日，甲公司通过统一招标形式，中标某家电的推广销售合同。合同约定，该家电的售价为每台 1 万元，同时，政府给予财政补贴资金为每台 0.2 万元。该家电的市场价格为每台 1.2 万元。至 2023 年 11 月 30 日，甲公司销售家电 100 台，收到财政补贴资金 20 万元。

资料五：2024 年 12 月 31 日，由于技术进一步更新，甲公司出售了 2023 年购入的生产设备，收到价款 720 万元并存入银行。

不考虑增值税等相关税费及其他因素。



要求：

- (1) 编制甲公司 2023 年与资产相关的政府补助的会计分录。
- (2) 编制甲公司 2023 年 10 月 5 日收到政府补助资金的会计分录。
- (3) 编制甲公司 2023 年 10 月 31 日收到即征即退的增值税的会计分录。
- (4) 判断甲公司 2023 年 11 月 30 日收到销售家电的财政补贴资金是否属于政府补助，并说明理由。
- (5) 编制甲公司 2024 年 12 月 31 日出售生产设备的会计分录。



5

计算分析题05 政府补助

资料一：甲公司所在地政府为家电企业提供财政补贴。2023年9月1日，甲公司为了扩大生产，向政府申请财政补贴600万元，用于**购买一台生产设备**。2023年9月10日，甲公司收到政府给予的补贴款600万元。2023年9月20日，甲公司以银行存款1200万元购入生产设备，并立即投入使用。该设备的预计使用寿命为10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。

要求：

(1) 编制甲公司2023年与资产相关的政府补助的会计分录。

第一步

与资产相关的政府补助

收到时：递延收益

总额法下各自走

【答案】

(1) 2023 年 9 月 10 日:

借: 银行存款	600	
贷: 递延收益		600

2023 年 9 月 20 日:

借: 固定资产	1200	
贷: 银行存款		1200

2023 年应计提的折旧 $=1200/10 \times 3/12=30$ (万元)。

借: 制造费用	30	
贷: 累计折旧		30

2023 年应分摊的递延收益 $=600/10 \times 3/12=15$ (万元)。

借: 递延收益	15	
贷: 其他收益		15



5

计算分析题05 政府补助

资料一：2023 年 12 月 31 日，甲公司无摊余

资料二：2023 年 10 月 5 日，甲公司收到政府补助资金 200 万元，用于弥补其 2023 年 9 月遭受自然灾害的损失。

要求：

(2) 编制甲公司 2023 年 10 月 5 日收到政府补助资金的会计分录。

第二步

与收益相关的政府补助

过去不谈递延收益

【答案】

(2)

借：银行存款	200	
贷：营业外收入		200



5

计算分析题05 政府补助

资料三：2023 年 10 月 31 日，甲公司收到税务机关退还的**即征即退的增值税** 13 万元。

要求：

(3) 编制甲公司 2023 年 10 月 31 日收到即征即退的增值税的会计分录。

第三步

与收益相关的政府补助

过去不谈递延收益

总额法下各自走

其他收益（日常）

营业外收入（非日常）



【答案】

(3)

借：银行存款 13

贷：其他收益 13



5

计算分析题05 政府补助

资料四：2023 年 11 月 1 日，甲公司通过统一招标形式，中标某家电的**推广销售合同**。合同约定，该家电的售价为每台 1 万元，同时，政府给予财政补贴资金为每台 0.2 万元。该家电的市场价格为每台 1.2 万元。至 2023 年 11 月 30 日，甲公司销售家电 100 台，收到财政补贴资金 20 万元。

要求：

(4) 判断甲公司 2023 年 11 月 30 日收到销售家电的财政补贴资金是否属于政府补助，并说明理由。

第四步

补贴给消费者

确认收入

【答案】

(4) 甲公司收到销售家电的财政补贴资金不属于政府补助。

理由：企业从政府取得的经济资源，如果与企业销售商品或提供劳务等活动密切相关，且是企业商品或服务的对价或者是对价的组成部分，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定进行会计处理。



5

计算分析题05 政府补助

资料五：2024 年 12 月 31 日，由于技术进一步更新，甲公司出售了 2023 年购入的生产设备，收到价款 720 万元并存入银行。

要求：

(5) 编制甲公司 2024 年 12 月 31 日出售生产设备的会计分录。

第五步 出售固定资产

尚未摊销的递延收益转入处置损益

【答案】

(5)

借：固定资产清理	1050	
累计折旧	150 ($1200/10 \times 15/12$)	
贷：固定资产		1200
借：递延收益	525 ($600 - 600/10 \times 15/12$)	
贷：固定资产清理		525
借：银行存款	720	
贷：固定资产清理	525	
资产处置损益	195	

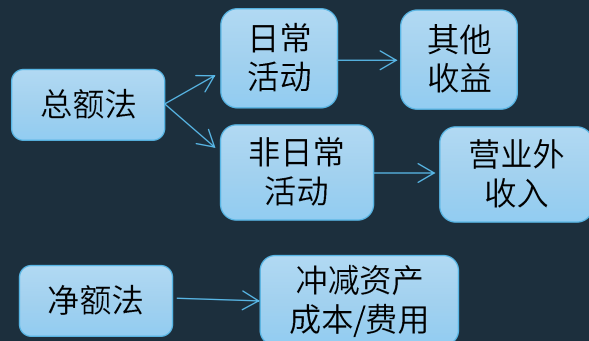
总结

政府补助

1



2



3

总额法下各自走，
净额法下冲冲冲。

6

计算分析题06 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 1 月 1 日，甲公司以银行存款 4920 万元从非关联方取得乙公司 30% 有表决权的股份，另以银行存款支付手续费 80 万元，并能够对其施加重大影响。当日，乙公司可辨认净资产账面价值为 20000 万元，各项可辨认资产、负债公允价值与其账面价值均相同。本次投资前，甲公司不持有乙公司股份，且与乙公司不存在任何关联方关系，甲公司和乙公司的会计政策和会计期间均相同。

资料二：2023 年 12 月 18 日，乙公司将其成本为 200 万元的 A 商品以 350 万元的价格出售给甲公司，款项已收存银行。甲公司将购入的 A 商品作为存货核算。至 2023 年 12 月 31 日，甲公司购入的该批商品对外销售了 40%。



资料三：2023 年度乙公司实现净利润 4000 万元，持有的其他债权投资因公允价值上升计入其他综合收益 200 万元。

资料四：2024 年 8 月 15 日，乙公司宣告分派 2023 年度现金股利 300 万元。2024 年 8 月 20 日，甲公司收到乙公司派发的现金股利 90 万元。

资料五：2024 年 10 月 1 日，甲公司将剩余 60% 的 A 商品全部出给外部独立第三方。2024 年度乙公司实现净利润 5000 万元。

资料六：2024 年 12 月 1 日，甲公司以 9000 万元的价格将股份全部出售。

本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。



要求：

(1) 计算甲公司 2023 年 1 月 1 日取得对乙公司长期股权投资的初始投资成本，判断甲公司是否需要对该长期股权投资的初始投资成本进行调整，并编制相关会计分录。

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

(3) 分别编制甲公司 2024 年 8 月 15 日确认应收现金股利和 2024 年 8 月 20 日收到现金股利的相关会计分录，以及计算甲公司 2024 年度对乙公司股权投资应确认的投资收益，并编制相关会计分录。

(4) 编制甲公司 2024 年 12 月 1 日处置股权的相关会计分录。

6

计算分析题06 长期股权投资

资料一：2023 年 1 月 1 日，甲公司以其银行存款 4920 万元从**非关联**方取得乙公司 30% 有表决权的股份，另以银行存款支付手续费 80 万元，并能够对其施加**重大影响**。当日，乙公司可辨认净资产账面价值为 20000 万元，各项可辨认资产、负债公允价值与其账面价值均相同。本次投资前，甲公司不持有乙公司股份，且与乙公司不存在任何关联方关系，甲公司和乙公司的会计政策和会计期间均相同。

要求：

(1) 计算甲公司 2023 年 1 月 1 日取得对乙公司长期股权投资的初始投资成本，判断甲公司是否需要对该长期股权投资的初始投资成本进行调整，并编制相关会计分录。

第一步

定位：长投（非合并）

付出对价的公允 + 中介费
比大小



贷：银行存款 5000

1000

6

计算分析题06 长期股权投资

资料二：2023 年 12 月 18 日，乙公司将其成本为 200 万元的 A 商品以 350 万元的价格出售给甲公司，款项已收存银行。甲公司将购入的 A 商品作为存货核算。至 2023 年 12 月 31 日，甲公司购入的该批商品对外销售了 40%。

资料三：2023 年度乙公司实现净利润 4000 万元，持有的其他债权投资因公允价值上升计入其他综合收益 200 万元。

要求：

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

第二步 权益法

未实现内部交易损益

后净 = 前净 - 虚增 + 虚增 × 出售比例



贷：投资收益 1173

贷：其他综合收益 60

6

计算分析题06 长期股权投资

资料四：2024 年 8 月 15 日，乙公司宣告分派 2023 年度现金股利 300 万元。2024 年 8 月 20 日，甲公司收到乙公司派发的现金股利 90 万元。

资料五：2024 年 10 月 1 日，甲公司将剩余 60% 的 A 商品全部出给外部独立第三方。2024 年度乙公司实现净利润 5000 万元。

要求：

(3) 分别编制甲公司 2024 年 8 月 15 日确认应收现金股利和 2024 年 8 月 20 日收到现金股利的相关会计分录，以及计算甲公司 2024 年度对乙公司股权投资应确认的投资收益，并编制相关会计分录。

第三步

第二年

未实现内部交易损益

后净 = 前净 + 虚增 × 出售比例

【答案】

(3) 2024 年 8 月 15 日:

借: 应收股利 90 (300×30%)

贷: 长期股权投资——损益调整 90

2024 年 8 月 20 日:

借: 银行存款 90

贷: 应收股利 90

2024 年度乙公司调整后的净利润 = 5000 + (350 - 200) × 60% = 5090 (万元)。甲公司 2024 年度对乙公司股权投资应确认的投资收益 = 5090 × 30% = 1527 (万元)。

借: 长期股权投资——损益调整 1527

贷: 投资收益 1527

6

计算分析题06 长期股权投资

资料六：2024 年 12 月 1 日，甲公司以 9000 万元的价格将股份全部出售。

要求：

(4) 编制甲公司 2024 年 12 月 1 日处置股权的相关会计分录。

第四步 长投的处置（小尾巴要转走）

处置价款 - 账面 + 资本公积 / 其他综合收益（可转损益）

【答案】

(4) 2024 年 12 月 1 日, 处置全部股权:

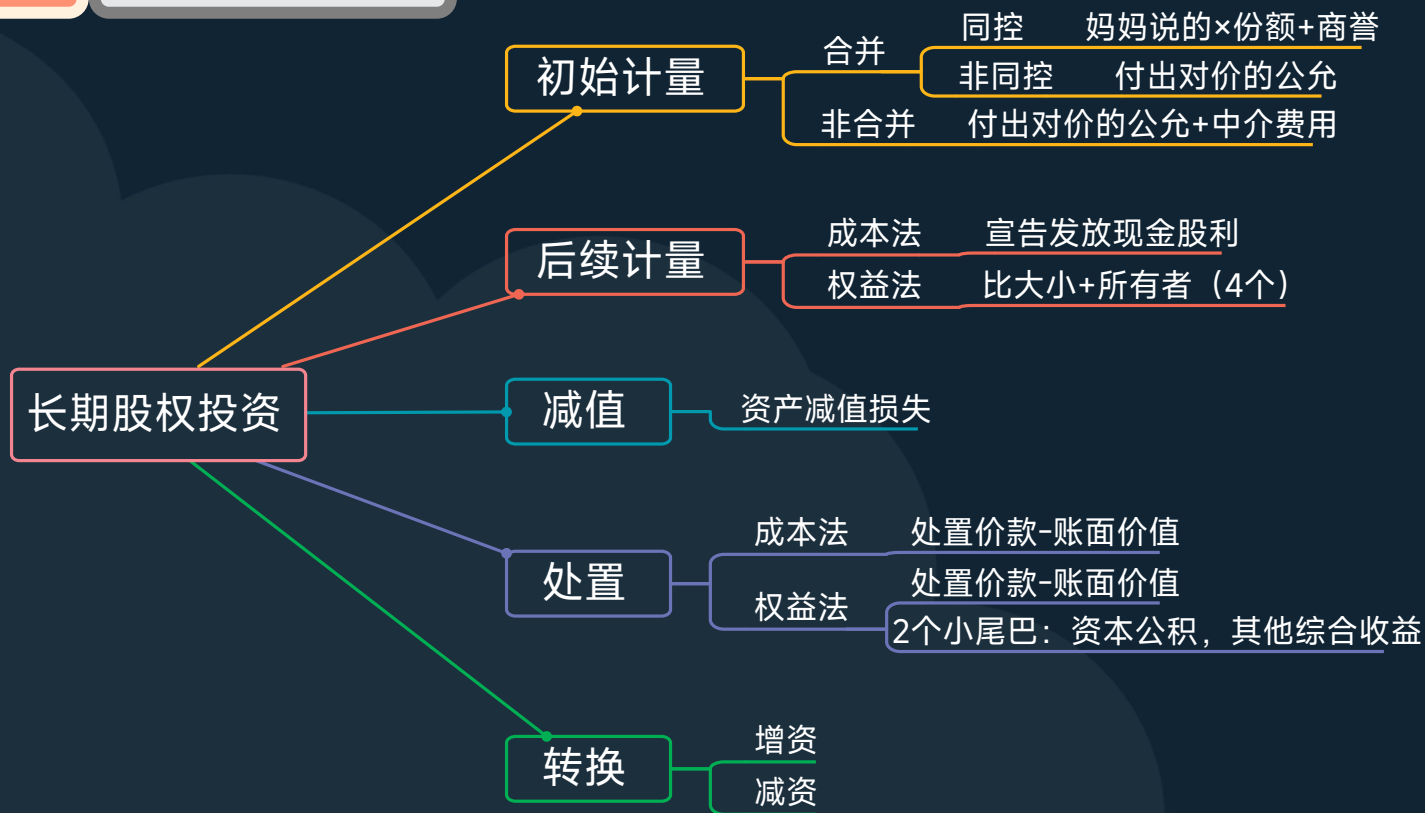
借: 银行存款	9000	
贷: 长期股权投资——投资成本	6000	
——损益调整	2610	(1173+1527-
——其他综合收益	60	
投资收益	330	
借: 其他综合收益	60	
贷: 投资收益	60	

90)



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

2

综合题



1

综合题01 债务重组

甲、乙公司均为增值税一般纳税人，存货和生产经营设备适用的增值税税率均为13%，2023年至2024年发生的交易或事项如下。

资料一：2023年12月20日，甲公司向乙公司赊销一批产品，开具的增值税专用发票上注明的价款为450万元，增值税税额为58.5万元。甲公司将该债权分类为以摊余成本计量的金融资产核算，乙公司将该债务分类为以摊余成本计量的金融负债核算。

资料二：2024年6月15日，乙公司因发生财务困难，无法按合同约定偿还债务，双方协商进行债务重组。甲公司同意乙公司用其作为固定资产核算的机器设备和一项交易性金融资产（持有丙公司8%股份）抵偿欠款。

资料三：2024年6月15日，乙公司用于抵债的机器设备原价为330万元，累计折旧为60万元，已计提减值准备7.5万元，公允价值为270万元；交易性金融资产的账面价值为150万元（其中成本120万元，公允价值变动30万元），公允价值为165万元。



资料四：2024 年 6 月 15 日，甲公司该应收债权的公允价值为 465 万元。当日，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。甲公司将受让的机器设备和股权投资分别作为固定资产和交易性金融资产核算。甲公司对该应收债权已计提坏账准备 30 万元，乙公司发生设备运输费用 4.5 万元。

资料五：2024 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款 566 万元购入丙公司 20% 的股份，取得该部分股权投资后甲公司能够对丙公司施加重大影响。当日，甲公司原持有丙公司的 8% 股权投资的公允价值为 185 万元。不考虑其他因素。



要求：“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目)

(1) 编制甲公司 2023 年 12 月 20 日确认产品销售收入的会计分录。

(2) 分别计算甲公司 2024 年 6 月 15 日受让机器设备和金融资产的入账价值。

(3) 计算甲公司 2024 年 6 月 15 日因债务重组确认损益的金额，并编制与债务重组相关的会计分录。

(4) 计算乙公司 2024 年 6 月 15 日因债务重组确认损益的金额，并编制与债务重组相关的会计分录。

(5) 计算甲公司 2024 年 12 月 31 日确认长期股权投资的初始投资成本，并编制甲公司的相关会计分录。



1

综合题01 债务重组

资料一：2023 年 12 月 20 日，甲公司向乙公司赊销一批产品，开具的增值税专用发票上注明的价款为 450 万元，增值税税额为 58.5 万元。甲公司将该债权分类为以摊余成本计量的金融资产核算，乙公司将该债务分类为以摊余成本计量的金融负债核算。

要求：

(1) 编制甲公司 2023 年 12 月 20 日确认产品销售收入的会计分录。

第一步 定位考点（收入）

赊销商品：应收账款

【答案】

(1) 2023 年 12 月 20 日:

借: 应收账款	508.5	
贷: 主营业务收入		450
应交税费——应交增值税 (销项税额)		58.5



1

综合题01 债务重组

资料二：2024年6月15日，乙公司因发生财务困难，无法按合同约定偿还债务，双方协商进行债务重组。甲公司同意乙公司用其作为固定资产核算的机器设备和一项交易性金融资产（持有丙公司8%股份）抵偿欠款。

资料三：2024年6月15日，乙公司用于抵债的机器设备原价为330万元，累计折旧为60万元，已计提减值准备7.5万元，公允价值为270万元；交易性金融资产的账面价值为150万元（其中成本120万元，公允价值变动30万元），公允价值为165万元。

资料四：2024年6月15日，甲公司该应收债权的公允价值为465万元。当日，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。甲公司将受让的机器设备和股权投资分别作为固定资产和交易性金融资产核算。甲公司对应收债权已计提坏账准备30万元，乙公司发生设备运输费用4.5万元。

要求：

(2) 分别计算甲公司2024年6月15日受让机器设备和金融资产的入账价值。

第二步 债务重组

先金融（自身公允）

再其他（放弃债权公允）



【答案】

(2) 交易性金融资产的入账价值 =165 (万元) 。

机器设备的入账价值 = $465-165-270\times 13\%=264.9$ (万元) 。



1

综合题01 债务重组

资料四：2024 年 6 月 15 日，甲公司该应收债权的公允价值为 465 万元。当日，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。甲公司将受让的机器设备和股权投资分别作为固定资产和交易性金融资产核算。甲公司对应收债权已计提坏账准备 30 万元，乙公司发生设备运输费用 4.5 万元。

要求：

(3) 计算甲公司 2024 年 6 月 15 日因债务重组确认损益的金额，并编制与债务重组相关的会计分录。

第三步

债权人重组损益

关账收工，唯一投收

放弃债权攻坚战

得到 - 失去

【答案】

(3) 甲公司因债务重组确认损益的金额 $= 465 - (508.5 - 30)$
 $= -13.5$ (万元)。

借：固定资产	264.9
应交税费——应交增值税（进项税额）	35.1
交易性金融资产——成本	165
坏账准备	30
投资收益	13.5
贷：应收账款	508.5



1

综合题01 债务重组

资料四：2024 年 6 月 15 日，甲公司该应收债权的公允价值为 465 万元。当日，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。甲公司将受让的机器设备和股权投资分别作为固定资产和交易性金融资产核算。甲公司对该应收债权已计提坏账准备 30 万元，乙公司发生设备运输费用 4.5 万元。

要求：

(4) 计算乙公司 2024 年 6 月 15 日因债务重组确认损益的金额，并编制与债务重组相关的会计分录。

第四步

债务人重组损益

双面人，长金投收

【答案】

(4) 乙公司因债务重组确认损益的金额 = $508.5 - (330 - 60 - 7.5) - 150 - 270 \times 13\% - 4.5 = 56.4$ (万元)。

借：固定资产清理	262.5	
累计折旧	60	
固定资产减值准备		7.5
贷：固定资产		330
借：固定资产清理	4.5	
贷：银行存款		4.5
借：应付账款	508.5	
贷：固定资产清理		267
应交税费——应交增值税（销项税额）		35.1
交易性金融资产——成本		120
——公允价值变动		30
其他收益		56.4

1

综合题01 债务重组

资料五：2024 年 12 月 31 日，甲公司以银行存款 566 万元购入丙公司 20% 的股份，取得该部分股权投资后甲公司能够对丙公司施加重大影响。当日，甲公司原持有丙公司的 8% 股权投资的公允价值为 185 万元。不考虑其他因素。

要求：

(5) 计算甲公司 2024 年 12 月 31 日确认长期股权投资的初始投资成本，并编制甲公司的相关会计分录。

第五步 长投的转换

金融资产→长投（非合并）：

原公允 + 新公允

【答案】

(5) 2024 年 12 月 31 日, 甲公司确认长期股权投资的初始投资成本
 $=185+566=751$ (万元)。

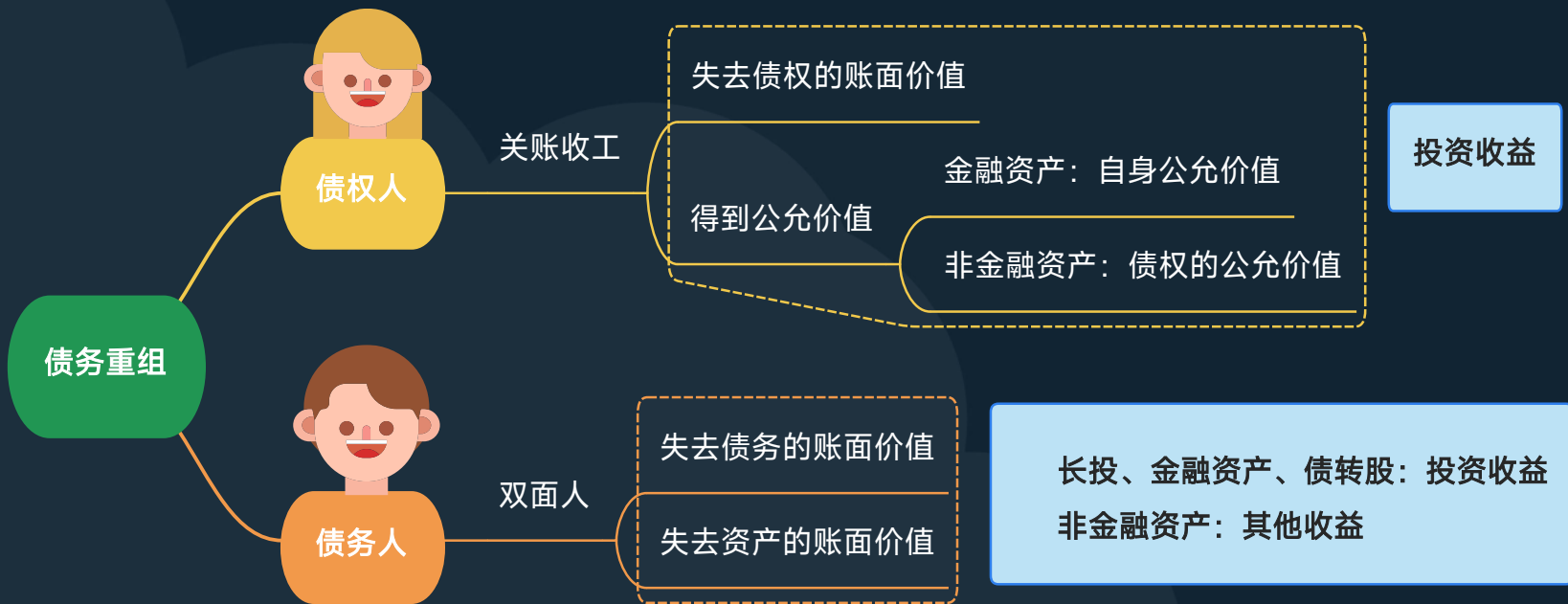
借: 交易性金融资产——公允价值变动	20	
贷: 公允价值变动损益		20
借: 长期股权投资	751	
贷: 交易性金融资产——成本		165
——公允价值变动		20
银行存款		566



总结

债务重组

定位：债权人VS债务人



2

综合题02 长期股权投资+合并报表

2024 年至 2025 年，甲公司发生的相关交易或事项如下：

资料一：2024 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 6000 万元从非关联方购入乙公司 20% 的股权，作为长期股权投资核算，对乙公司具有重大影响，乙公司可辨认净资产的账面价值为 25000 万元，公允价值与账面价值一致。

资料二：2024 年度，乙公司实现净利润 1000 万元，计提盈余公积 100 万元，宣告发放现金股利 200 万元，持有的其他债权投资因公允价值上升形成其他综合收益 500 万元。



资料三：2025 年 1 月 1 日，甲公司又以银行存款 18000 万元从另一个非关联方处购买了乙公司 50% 的股权，至此共持有乙公司 70% 的股权，能够对乙公司实施控制。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 26300 万元，其中股本 12000 万元、资本公积 3500 万元、其他综合收益 500 万元、盈余公积 600 万元，未分配利润 9700 万元。除乙公司一项无形资产的账面价值为 3000 万元，公允价值为 3400 万元外，其他可辨认净资产的账面价值与公允价值均相等。当日，甲公司原持有乙公司 20% 股权的公允价值为 8000 万元。假设购买 20% 股权和购买 50% 的股权不构成一揽子交易。

甲公司甲、乙公司个别财务报表为基础编制合并财务报表，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。假定不考虑其他因素。

要求：“长期股权投资”科目应写出必要的二级明细科目)

(1) 编制甲公司 2024 年 1 月 1 日购买乙公司 20% 股权的相关会计分录。

(2) 计算甲公司 2024 年 12 月 31 日对乙公司长期股权投资的账面价值，并编制相关会计分录。

(3) 计算甲公司 2025 年 1 月 1 日取得乙公司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 2025 年 1 月 1 日取得乙公司股权投资的合并成本，编制在合并工作底稿中对原持有 20% 股权投资的调整分录。

(5) 编制甲公司 2025 年 1 月 1 日在合并工作底稿中对无形资产评估增值的调整分录。

(6) 计算甲公司 2025 年 1 月 1 日合并乙公司产生的商誉，编制甲公司长期股权投资和乙公司所有者权益的抵销分录。



2

综合题02 长期股权投资+合并报表

资料一：2024 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 6000 万元从非关联方购入乙公司 20% 的股权，作为长期股权投资核算，对乙公司具有**重大影响**，乙公司可辨认净资产的账面价值为 25000 万元，公允价值与账面价值一致。

要求：

(1) 编制甲公司 2024 年 1 月 1 日购买乙公司 20% 股权的相关会计分录。

第一步

入账价值

长投（非合并）：
付出对价的公允 + 中介费用
权益法下比大小

【答案】

(1) 2024 年 1 月 1 日:

借: 长期股权投资——投资成本 6000

贷: 银行存款 6000

乙公司可辨认净资产公允价值的份额 $= 25000 \times 20\% = 5000$

(万元), 初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额, 不作调整。



2

综合题02 长期股权投资+合并报表

资料一：2024 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 6000 万元从非关联方购入乙公司 20% 的股权，作为长期股权投资核算，对乙公司具有重大影响，乙公司可辨认净资产的账面价值为 25000 万元，公允价值与账面价值一致。

资料二：2024 年度，乙公司实现净利润 1000 万元，计提盈余公积 100 万元，宣告发放现金股利 200 万元，持有的其他债权投资因公允价值上升形成其他综合收益 500 万元。

要求：

(2) 计算甲公司 2024 年 12 月 31 日对乙公司长期股权投资的账面价值，并编制相关会计分录。

第二步

4 明细 - 减值

最干净的价值



2

综合题02 长期股权投资+合并报表

资料三：2025 年 1 月 1 日，甲公司又以银行存款 18000 万元从另一个非关联方处购买了乙公司 50% 的股权，至此共持有乙公司 70% 的股权，能够对乙公司实施控制。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 26300 万元，其中股本 12000 万元、资本公积 3500 万元、其他综合收益 500 万元、盈余公积 600 万元，未分配利润 9700 万元。除乙公司一项无形资产的账面价值为 3000 万元，公允价值为 3400 万元外，其他可辨认净资产的账面价值与公允价值均相等。当日，甲公司原持有乙公司 20% 股权的公允价值为 8000 万元。假设购买 20% 股权和购买 50% 的股权不构成一揽子交易。

要求：

(3) 计算甲公司 2025 年 1 月 1 日取得乙公司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）

长投（权益法）→长投（成本法）：

原账面 + 新公允

【答案】

(3) 初始投资成本 = 原长期股权投资账面价值 + 新增投资公允价值
= 6260 + 18000 = 24260 (万元)。

借：长期股权投资	24260
贷：银行存款	18000
长期股权投资——投资成本	6000
——损益调整	160
——其他综合收益	100



2

综合题02 长期股权投资+合并报表

资料二：2024 年度，乙公司实现净利润 1000 万元，计提盈余公积 100 万元，宣告发放现金股利 200 万元，持有的其他债权投资因公允价值上升形成其他综合收益 500 万元。

资料三：2025 年 1 月 1 日，甲公司又以银行存款 18000 万元从另一个非关联方处购买了乙公司 50% 的股权，至此共持有乙公司 70% 的股权，能够对乙公司实施控制。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 26300 万元，其中股本 12000 万元、资本公积 3500 万元、其他综合收益 500 万元、盈余公积 600 万元，未分配利润 9700 万元。除乙公司一项无形资产的账面价值为 3000 万元，公允价值为 3400 万元外，其他可辨认净资产的账面价值与公允价值均相等。当日，甲公司原持有乙公司 20% 股权的公允价值为 8000 万元。假设购买 20% 股权和购买 50% 的股权不构成一揽子交易。

要求：

(4) 计算甲公司 2025 年 1 月 1 日取得乙公司股权投资的合并成本，编制在合并工作底稿中对原持有 20% 股权投资的调整分录。

第四步 合并成本

合并成本 = 原公允 + 新公允

贷：投资收益 1740

贷：投资收益 100

2

综合题02 长期股权投资+合并报表

资料三：2025 年 1 月 1 日，甲公司又以银行存款 18000 万元从另一个非关联方处购买了乙公司 50% 的股权，至此共持有乙公司 70% 的股权，能够对乙公司实施控制。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 26300 万元，其中股本 12000 万元、资本公积 3500 万元、其他综合收益 500 万元、盈余公积 600 万元，未分配利润 9700 万元。除乙公司一项无形资产的账面价值为 3000 万元，公允价值为 3400 万元外，其他可辨认净资产的账面价值与公允价值均相等。当日，甲公司原持有乙公司 20% 股权的公允价值为 8000 万元。假设购买 20% 股权和购买 50% 的股权不构成一揽子交易。

要求：

(5) 编制甲公司 2025 年 1 月 1 日在合并工作底稿中对无形资产评估增值的调整分录。

第五步

合报（评估增值）

借：××资产

贷：资本公积

【答案】

(5)

借：无形资产

400

贷：资本公积

400



2

综合题02 长期股权投资+合并报表

资料三：2025 年 1 月 1 日，甲公司又以银行存款 18000 万元从另一个非关联方处购买了乙公司 50% 的股权，至此共持有乙公司 70% 的股权，能够对乙公司实施控制。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为 26300 万元，其中股本 12000 万元、资本公积 3500 万元、其他综合收益 500 万元、盈余公积 600 万元，未分配利润 9700 万元。除乙公司一项无形资产的账面价值为 3000 万元，公允价值为 3400 万元外，其他可辨认净资产的账面价值与公允价值均相等。当日，甲公司原持有乙公司 20% 股权的公允价值为 8000 万元。假设购买 20% 股权和购买 50% 的股权不构成一揽子交易。

要求：

(6) 计算甲公司 2025 年 1 月 1 日合并乙公司产生的商誉，编制甲公司长期股权投资和乙公司所有者权益的抵销分录。

第六步 商誉

商誉 = 合并成本 - 公允 × %

抵销分录：①②③④

【答案】

(6) 商誉 = $26000 - (26300 + 400) \times 70\% = 7310$ (万元)。

借：股本	12000	
资本公积	3900 (3500+400)	
盈余公积	600	
其他综合收益	500	
未分配利润	9700	
商誉	7310	
贷：长期股权投资		26000
少数股东权益		8010

总结

长期股权投资的转换

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

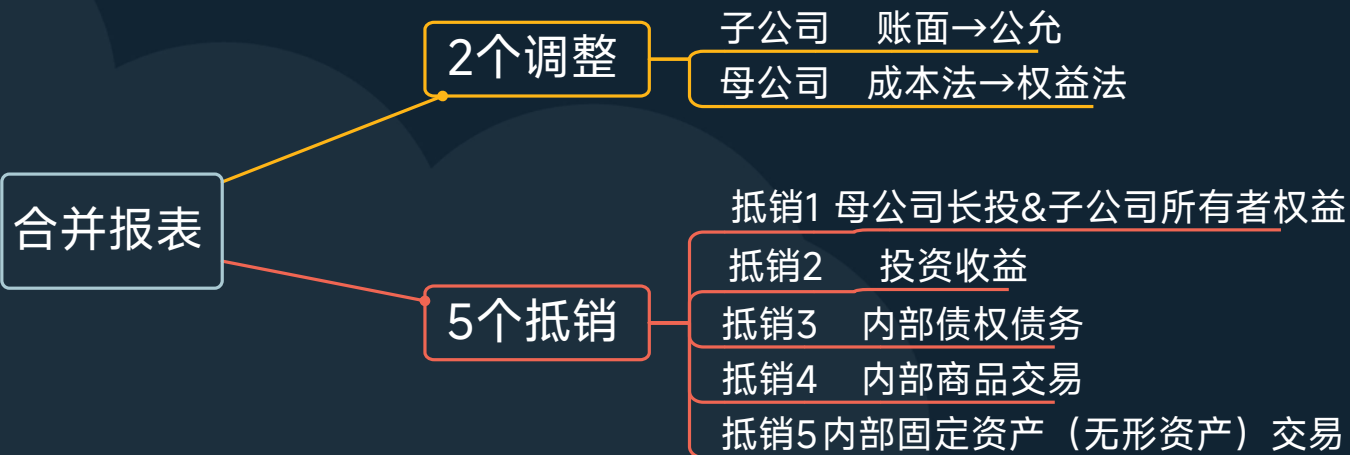
注意：以前年度调整，涉及到损益的，要用留存收益即：盈余公积、利润分配--未分配利润核算

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



甲公司适用的企业所得税税率为 25%，预计未来期间不会发生变化，预计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。2024 年度甲公司实现利润总额 7150 万元，发生的与所得税相关的交易或事项如下：

资料一：2024 年 9 月 15 日，甲公司与丙公司签订了一项购货合同，约定甲公司于 2024 年 10 月 20 日之前向丙公司支付首期购货款 1200 万元。2024 年 10 月 9 日，甲公司已从丙公司收到所购货物。2024 年 11 月 5 日，甲公司因资金周转困难未能按期支付首期购货款而被丙公司起诉，至 2024 年 12 月 31 日该案件尚未判决。甲公司预计败诉的可能性为 85%，如败诉，将要支付 160 万元至 200 万元的赔偿金，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。税法规定，赔偿金在实际发生时税前扣除。

资料二：2024 年 12 月 31 日，甲公司发现一项固定资产存在减值迹象，经减值测试，其预计未来现金流量的现值为 600 万元，公允价值为 750 万元，预计发生的处置费用为 60 万元。当日，该项固定资产的账面价值为 900 万元（与计税基础相同）。税法规定，资产减值损失在实际发生时可以税前扣除。



资料三：2024 年度甲公司研究开发一项新技术，至 2024 年 12 月 31 日，该项目已完成，尚未开始摊销。已发生研发支出 450 万元，其中研究阶段发生支出 150 万元，开发阶段符合资本化条件前发生支出 50 万元，符合资本化条件后发生支出 250 万元。税法规定，企业开展研发活动发生的研究开发费用，未形成资产计入损益的，在按规定据实扣除的基础上按照研究开发费用的 100% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200% 摊销。

资料四：甲公司 2024 年度发生广告费用及业务宣传费共计 2000 万元，当年的销售收入为 10000 万元。税法规定，企业发生的广告及业务宣传费支出不超过当年销售收入 15% 的部分可以税前扣除，超过部分允许结转以后年度税前扣除。



要求：

(1) 判断甲公司是否确认预计负债，并简要说明理由。如需确认，计算预计负债的金额，并编制预计负债的会计分录和确认递延所得税的会计分录。

(2) 计算甲公司 2024 年 12 月 31 日应计提的固定资产减值损失金额，并编制计提减值损失和确认递延所得税的会计分录。

(3) 计算甲公司 2024 年 12 月 31 日自行研发无形资产的账面价值和计税基础以及产生的暂时性差异金额，判断是否确认递延所得税，请说明理由并编制相关会计分录。

(4) 计算甲公司 2024 年应纳税所得额和应交所得税的金额，并编制确认应交所得税的会计分录。

资料一：2024年9月15日，甲公司与丙公司签订了一项购货合同，约定甲公司于2024年10月20日之前向丙公司支付首期购货款1200万元。2024年10月9日，甲公司已从丙公司收到所购货物。2024年11月5日，甲公司因资金周转困难未能按期支付首期购货款而被丙公司起诉，至2024年12月31日该案件尚未判决。甲公司预计败诉的可能性为85%，如败诉，将要支付160万元至200万元的赔偿金，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。税法规定，赔偿金在实际发生时税前扣除。

要求：

(1) 判断甲公司是否确认预计负债，并简要说明理由。如需确认，计算预计负债的金额，并编制预计负债的会计分录和确认递延所得税的会计分录。

第一步 未决诉讼**有区间，找中间****递延：五步法**

【答案】

(1) 甲公司应将与该事项相关的义务确认为预计负债。

理由：甲公司估计败诉的可能性为 85%，很可能败诉，并且败诉需要支付的赔偿金额能够可靠计量，所以甲公司应该确认与该事项相关的预计负债。

甲公司应确认的预计负债金额 = $(160+200) / 2 = 180$ （万元）。

借：营业外支出	180
贷：预计负债	180
借：递延所得税资产	45 $(180 \times 25\%)$
贷：所得税费用	45



3

综合题03 所得税

资料二：2024 年 12 月 31 日，甲公司发现一项固定资产存在**减值迹象**，经减值测试，其预计未来现金流量的现值为 600 万元，公允价值为 750 万元，预计发生的处置费用为 60 万元。当日，该项固定资产的账面价值为 900 万元（与计税基础相同）。税法规定，资产减值损失在**实际发生时**可以**税前扣除**。

要求：

(2) 计算甲公司 2024 年 12 月 31 日应计提的固定资产减值损失金额，并编制计提减值损失和确认递延所得税的会计分录。

第二步 减值

账面VS可收回金额

递延：五步法

【答案】

(2) 甲公司该固定资产预计未来现金流量的现值 = 600 (万元)，公允价值减去处置费用后的净额 = $750 - 60 = 690$ (万元)，因此，该项固定资产的可收回金额为 690 万元，应计提的固定资产减值损失金额 = $900 - 690 = 210$ (万元)。

借：资产减值损失 210

 贷：固定资产减值准备 210

借：递延所得税资产 52.5

 贷：所得税费用 52.5 ($210 \times 25\%$)



3

综合题03 所得税

资料三：2024 年度甲公司研究开发一项新技术，至 2024 年 12 月 31 日，该项目已完成，尚未开始摊销。已发生研发支出 450 万元，其中研究阶段发生支出 150 万元，开发阶段符合资本化条件前发生支出 50 万元，符合资本化条件后发生支出 250 万元。税法规定，企业开展研发活动发生的研究开发费用，未形成资产计入损益的，在按规定据实扣除的基础上按照研究开发费用的 100% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200% 摊销。

要求：

(3) 计算甲公司 2024 年 12 月 31 日自行研发无形资产的账面价值和计税基础以及产生的暂时性差异金额，判断是否确认递延所得税，请说明理由并编制相关会计分录。

第三步 内部研发

内伤不递延

【答案】

(3) 2024 年 12 月 31 日无形资产的账面价值 =250 (万元) ,
无形资产的计税基础 = $250 \times 200\% = 500$ (万元) , 产生可抵扣暂时性
差异 $500 - 250 = 250$ (万元) , 但不确认递延所得税。

理由: 该项暂时性差异属于初始确认时产生的, 且不是产生于企业合
并, 其差异既不影响会计利润也不影响应纳税所得额, 企业会计准则规定
不需要确认递延所得税。



3

综合题03 所得税

资料四：甲公司 2024 年度发生广告费用及业务宣传费共计 2000 万元，当年的销售收入为 10000 万元。税法规定，企业发生的广告及业务宣传费支出不超过当年销售收入 15% 的部分可以税前扣除，**超过部分允许结转以后年度税前扣除。**

要求：

(4) 计算甲公司 2024 年应纳税所得额和应交所得税的金额，并编制确认应交所得税的会计分录。

第四步

计算

所得税 = 当期 + 递延

【答案】

(4) 应纳税所得额 = $7150 + 180 + 210 - (150 + 50) \times 100\% + (2000 - 10000 \times 15\%) = 7840$ (万元)。

应交所得税 = $7840 \times 25\% = 1960$ (万元)。

借：所得税费用 1960

 贷：应交税费——应交所得税 1960



总结

所得税

所得税费用=当期+递延

当期所得税

应纳税所得额=利润总额+纳税调增-纳税调减

当期所得税=应纳税所得额×税率

递延所得税

①账面价值、计税基础

②差异

③应纳税/可抵扣差异

④递延所得税负债/递延所得税资产

⑤对面科目（所得税费用/资本公积/留存收益等）

“内伤（商）”不递延

“超标、亏损”可抵扣

4

综合题04 资产负债表日后调整事项

甲公司系上市公司，属于增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为 13%，适用的所得税税率为 25%，预计未来期间所得税税率不会发生变化，预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

2025 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，发生如下交易或事项：

资料一：2025 年 3 月 5 日，甲公司收到乙公司因产品质量问题退回的一批产品，取得了税务机关开具的红字增值税专用发票，并以银行存款向乙公司支付退货款及相应的增值税税款。该批产品系 2024 年 11 月 3 日甲公司销售给乙公司，当时已确认收入并收讫款项，该批产品的售价为 100 万元，成本为 60 万元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 13 万元。

资料二：2025 年 3 月 6 日，甲公司获知丙公司被法院依法宣告破产，预计应收丙公司账款 200 万元（含增值税）收回的可能性极小，应按全额计提坏账准备。甲公司在 2024 年 12 月 31 日已被告知丙公司资金周转困难无法按期偿还债务，因而按应收丙公司账款余额的 70%，提了坏账准备。税法规定，企业计提的坏账准备不得税前扣除。



资料三：2025 年 3 月 10 日，注册会计师发现 2024 年度漏记某项生产设备折旧费用 80 万元，金额较大。至2024 年 12 月 31 日，该生产设备生产的产品已完工，但未对外销售。

资料四：2025 年 3 月 15 日，甲公司决定以 3000 万元收购丁上市公司股权。该项股权收购完成后，甲公司将拥有丁上市公司有表决权股份的 20%。

资料五：2024 年 12 月 31 日，甲公司有一项案件尚未判决，甲公司律师预计败诉的可能性为 80%，预计的赔偿金额区间为 80 万元 ~100 万元，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。2025 年 3 月 20 日，甲公司收到法院判决书。甲公司需判赔偿 100 万元，双方均表示不再上诉，当日，甲公司以银行存款向支付赔款。

其他资料：不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。甲公司按当年实现净利润的 10% 取法定盈余公积。甲公司 2024 年度财务报告于 2025 年 4 月 1 日经董事会批准对外报出，甲公司 2024 年所得税汇算清缴均在2025 年 3 月 31 日完成。

要求：

(1) 判断甲公司 2025 年 3 月 5 日发生销售退回是否属于资产负债表日后调整事项，如为调整事项，编制相关的会计分录，如为非调整事项，简要说明理由。

(2) 判断甲公司 2025 年 3 月 6 日将应收账款全额计提坏账准备是否属于资产负债表日后调整事项，如为调整事项，编制相关的会计分录，如为非调整事项，简要说明理由。

(3) 判断甲公司 2025 年 3 月 10 日进行错账更正是否属于资产负债表日后调整事项，如为非调整事项，简要说明理由。

(4) 判断甲公司 2025 年 3 月 15 日收购丁公司股权是否属于资产负债表日后调整事项，如为调整事项，编制相关的会计分录，如为非调整事项，简要说明理由。

(5) 计算甲公司 2024 年 12 月 31 日应确认的预计负债金额，并分别编制甲公司确认预计负债和相关递延所得税的会计分录。

(6) 判断甲公司 2025 年 3 月 20 日收到法院判决是否属于资产负债表日后调整事项，如果为调整事项，编制相关会计分录，如为非调整事项，简要说明理由。



4

综合题04 资产负债表日后调整事项

资料一：2025 年 3 月 5 日，甲公司收到乙公司因产品质量问题退回的一批产品，取得了税务机关开具的红字增值税专用发票，并以银行存款向乙公司支付退货款及相应的增值税税款。该批产品系 2024 年 11 月 3 日甲公司销售给乙公司，当时已确认收入并收讫款项，该批产品的售价为 100 万元，成本为 60 万元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 13 万元。

1. 调收入

2. 调成本

3. 付款项

4. 转余额

要求：

(1) 判断甲公司 2025 年 3 月 5 日发生销售退回是否属于资产负债表日后调整事项，如为调整事项，编制相关的会计分录，如为非调整事项，简要说明理由。

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) 属于资产负债表日后调整事项。

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：银行存款 113

借：库存商品 60

 贷：以前年度损益调整——主营业务成本 60

借：应交税费——应交所得税 10[$(100-60) \times 25\%$]

 贷：以前年度损益调整——所得税费用 10

借：盈余公积 3

 利润分配——未分配利润 27

 贷：以前年度损益调整 30 $(100-60-10)$



4

综合题04 资产负债表日后调整事项

资料二：2025 年 3 月 6 日，甲公司获知丙公司被法院依法宣告破产，预计应收丙公司账款 200 万元（含增值税）收回的可能性极小，应按全额计提坏账准备。甲公司在 2024 年 12 月 31 日已被告知丙公司资金周转困难无法按期偿还债务，因而按应收丙公司账款余额的 70%，提了坏账准备。税法规定，企业计提的坏账准备不得税前扣除。

1. 调减值

2. 调递延

3. 转余额

要求：

(2) 判断甲公司 2025 年 3 月 6 日将应收账款全额计提坏账准备是否属于资产负债表日后调整事项，如为调整事项，编制相关的会计分录，如为非调整事项，简要说明理由。

第一步

判断之前是否存在

第二步

编制调整事项的分录

【答案】

(2) 属于资产负债表日后调整事项。

借：以前年度损益调整——信用减值损失 60 ($200 \times 30\%$)

 贷：坏账准备 60

借：递延所得税资产 15 ($60 \times 25\%$)

 贷：以前年度损益调整——所得税费用 15

借：盈余公积 4.5

 利润分配——未分配利润 40.5

 贷：以前年度损益调整 45 ($60 - 15$)



4

综合题04 资产负债表日后调整事项

资料三：2025 年 3 月 10 日，注册会计师发现 2024 年度漏记某项生产设备折旧费用 80 万元，金额较大。至 2024 年 12 月 31 日，该生产设备生产的产品已完工，但未对外销售。

错的→对的

要求：

(3) 判断甲公司 2025 年 3 月 10 日进行错账更正是否属于资产负债表日后调整事项，如为非调整事项，简要说明理由。

第一步

判断之前是否存在

第二步

编制调整事项的分录

【答案】

(3) 属于资产负债表日后调整事项。

借：库存商品 80

 贷：累计折旧 80



4

综合题04 资产负债表日后调整事项

资料四：2025 年 3 月 15 日，甲公司决定以 3000 万元收购丁上市公司股权。该项股权收购完成后，甲公司将拥有丁上市公司有表决权股份的 20%。

要求：

(4) 判断甲公司 2025 年 3 月 15 日收购丁公司股权是否属于资产负债表日后调整事项，如为调整事项，编制相关的会计分录，如为非调整事项，简要说明理由。

第一步

判断之前是否存在



【答案】

(4) 属于资产负债表日后非调整事项。

理由：该事项在 2024 年资产负债表日并不存在。



4

综合题04 资产负债表日后调整事项

资料五：2024 年 12 月 31 日，甲公司有一项案件尚未判决，甲公司律师预计败诉的可能性为 80%，预计的赔偿金额区间为 80 万元~100 万元，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。2025 年 3 月 20 日，甲公司收到法院判决书。甲公司需判赔偿 100 万元，双方均表示不再上诉，当日，甲公司以银行存款向支付赔款。

要求：

(5) 计算甲公司 2024 年 12 月 31 日应确认的预计负债金额，并分别编制甲公司确认预计负债和相关递延所得税的会计分录。

第一步

未决诉讼



【答案】

(5) 甲公司 2024 年 12 月 31 日应确认的预计负债金额 = $(80+100)/2=90$ (万元)。

借：营业外支出 90

 贷：预计负债 90

借：递延所得税资产 22.5

 贷：所得税费用 22.5 $(90 \times 25\%)$



4

综合题04 资产负债表日后调整事项

资料五：2024 年 12 月 31 日，甲公司有一项案件尚未判决，甲公司律师预计败诉的可能性为 80%，预计的赔偿金额区间为 80 万元 ~100 万元，且该区间内每个金额发生的可能性大致相同。2025 年 3 月 20 日，甲公司收到法院判决书。甲公司需判赔偿 100 万元，双方均表示不再上诉，当日，甲公司以银行存款向支付赔款。

要求：

(6) 判断甲公司 2025 年 3 月 20 日收到法院判决是否属于资产负债表日后调整事项，如果为调整事项，编制相关会计分录，如为非调整事项，简要说明理由。

第一步

判断之前是否存在

第二步

编制调整事项的分录



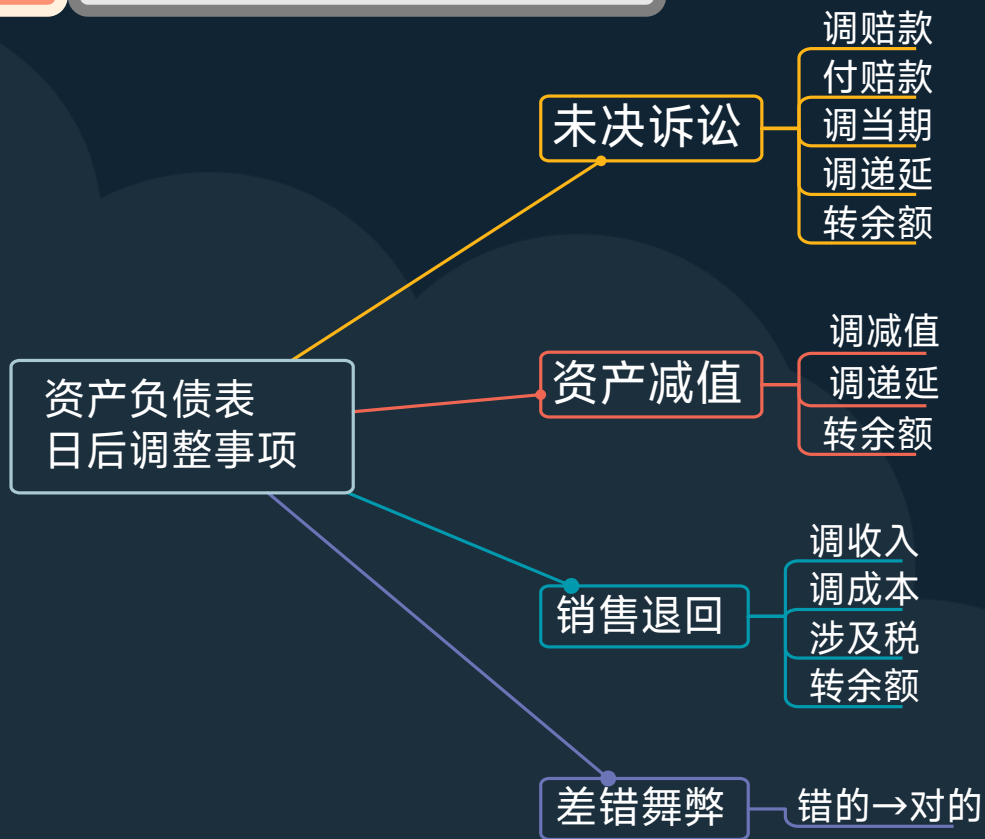
【答案】

(6) 甲公司 2025 年 3 月 20 日收到法院判决属于 2024 年资产负债表日后调整事项。

借：预计负债	90	
以前年度损益调整——营业外支出	10	
贷：其他应付款	100	
借：其他应付款	100	
贷：银行存款	100	
借：以前年度损益调整——所得税费用	22.5	
贷：递延所得税资产	22.5	(90×25%)
借：应交税费——应交所得税	25	
贷：以前年度损益调整——所得税费用	25	(100×25%)
借：盈余公积	0.75	
利润分配——未分配利润	6.75	
贷：以前年度损益调整	7.5	(10+22.5-25)

总结

资产负债表日后调整事项



祝大家顺利通过考试！

