



《中级会计实务》

主观题特训

主讲：花花老师

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



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)。

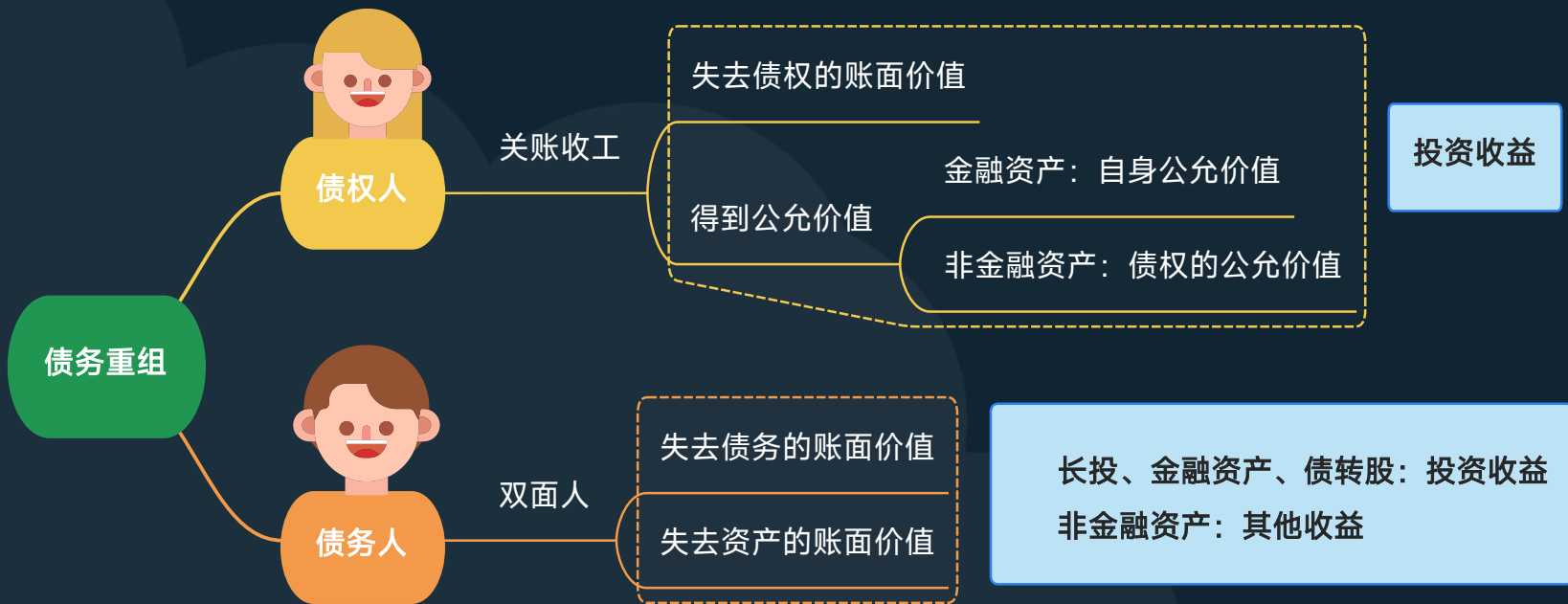
借: 交易性金融资产——公允价值变动	20	
贷: 公允价值变动损益		20
借: 长期股权投资	751	
贷: 交易性金融资产——成本		165
——公允价值变动		20
银行存款		566



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 投资的转换

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

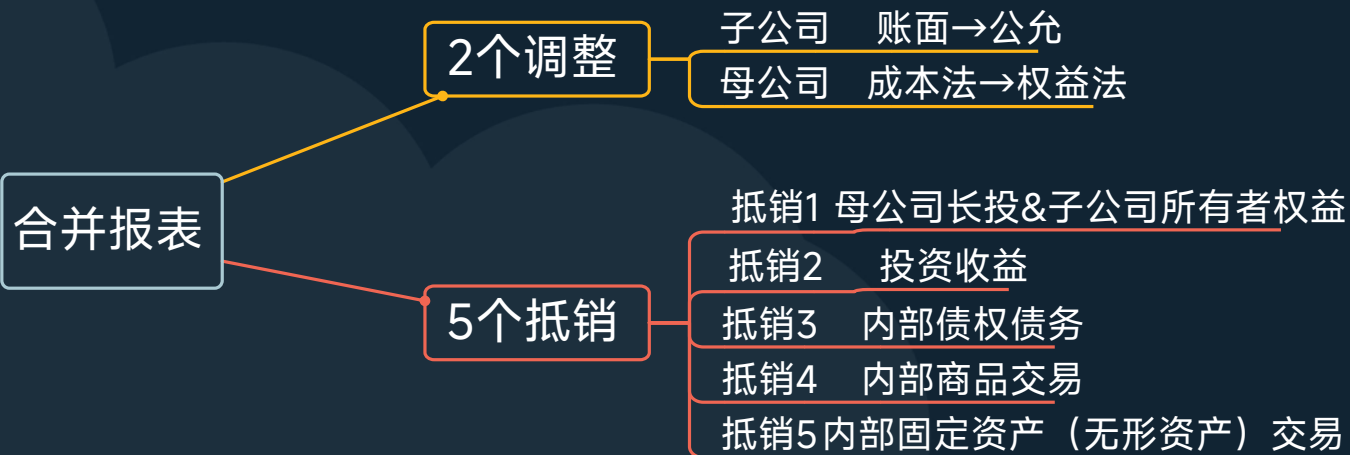
注意：以前年度调整，涉及到损益的，
要用留存收益即：盈余公积、利润分
配--未分配利润核算

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



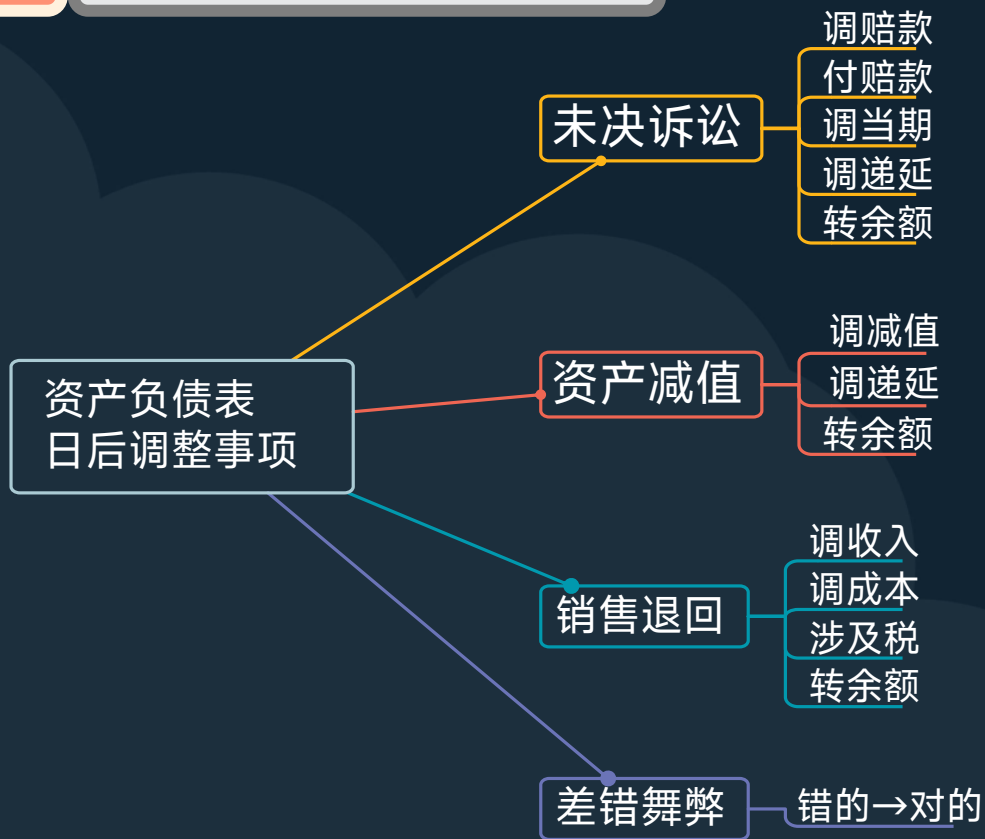
【答案】

(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！

