

扫码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



高志谦老师：2024 年中级母仪天下第一季

收入 + 债务重组 + 非货币性资产交换 + 非现金资产 +  
借款费用资本化 + 资产减值 + 会计政策变更 + 所得税

甲公司、乙公司、丙公司、丁公司和戊公司均为增值税一般纳税人，适用的所得税税率为 25%，采用资产负债表债务法核算所得税，每年的年报于次年的 4 月 12 日批准报出。2024 年至 2032 年发生如下经济业务：

资料一：2024 年 12 月 1 日，甲公司赊销商品给乙公司，成本 600 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，商品于当日发出，商品控制权已转移至乙公司，但款项尚未收到。根据协议约定，乙公司在 2025 年 5 月 31 日之前有权退货。甲公司合理预计退货率为 20%。2025 年 5 月 31 日乙公司退货 40%，已开具红字增值税专用发票。甲公司的应收款项一直未能收到，计提坏账准备 28 万元。

**【要求一】**

- （1）编制 2024 年 12 月份甲公司的相关会计分录。
- （2）计算此业务引发的递延所得税费用。

**【要求二】**编制 2025 年 5 月份退货时甲公司的相关会计分录。

**【关键数据提示】**应收账款 678 万元。

资料二：乙公司因资金周转困难，款项一直未结，2025 年 6 月 1 日与甲公司达成债务重组协议，当日甲公司此债权的公允价值为 620 万元，相关重组条款如下：

方式	相关数据	交易时间
厂房 M	原价 300 万元，累计折旧 100 万元，已提减值准备 20 万元，合同生效日公允价值为 200 万元，增值税税率为 9%。	2025 年 7 月 1 日完成交接
T 商品	账面余额 60 万元，未计提存货跌价准备，合同生效日公允价值 100 万元，增值税税率为 13%。	
其他债权投资	账面余额 300 万元（已确认“其他综合收益”贷方增加 3 万元），合同生效日公允价值 400 万元，交割日公允价值为 420 万元。甲公司取得后作为债权投资核算，另行支付交易费用 3 万元。	

**【要求】**根据上述业务完成双方的账务处理。

**【关键数据提示】**固定资产 126 万元，库存商品 63 万元。

【拓展】如果重组协议如下：

方式	相关数据	交易时间
债转股	定增普通股股票 10 万股，每股面值 1 元，每股公允价值 50 元，另行支付发行费用 2 万元。甲公司取得后作为交易性金融资产核算，支付交易费用 1.5 万元。	2025 年 6 月 1 日完成增资手续
延期偿还	延期半年偿还 60 万元，此延期债权债务的公允价值为 60 万元。	

【要求】根据上述业务完成双方的账务处理。

资料三：甲公司取得 T 商品后，一直未卖出，未计提存货跌价准备。2026 年 1 月 1 日与丙公司签订如下协议：

- (1) 甲公司用此商品与丙公司持有的丁公司股权投资以及专利权交换，交换后双方均保持资产原使用状态。
- (2) T 商品的当日市场价格为 100 万元，增值税税率为 13%。
- (3) 丙公司所持有的丁公司股权投资作为其他权益工具投资核算，交割日的公允价值为 50 万元，账面余额为 20 万元，持有期间累计确认其他综合收益增值 10 万元。
- (4) 丙公司专利权的账面原价为 200 万元，累计摊销 50 万元，已计提减值准备 10 万元，当日公允价值为 70 万元，免征增值税。
- (5) 双方协商由甲公司支付补价 10 万元。
- (6) 双方交易于 2026 年 2 月 28 日完成，丙公司按实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，假定不考虑相关交易费用及其他因素。

【要求】根据上述资料，完成双方账务处理。

【关键数据提示】主营业务收入 97 万元。

资料四：甲公司取得厂房 M 后马上进行了改扩建，于 2025 年 7 月 15 日正式开工，甲公司 2026 年 1 月 1 日专门借入银行存款 1000 万元，年利率 6%，期限 3 年，每年末结息，到期还本。2026 年 1 月 1 日支出 600 万元，2026 年 6 月 1 日支出 500 万元，2026 年 7 月 1 日因工程事故停工四个月，于 2026 年 11 月 1 日重新开工，并于当天支付工程进度款 500 万元。2027 年 2 月 1 日支出 600 万元，2027 年年末完工达到预定可使用状态，专门借款闲置资金的月收益率为 0.1%。专门借款不足部分挪自一般借款，该借款是 2025 年初借入的 2000 万元、6 年期、年利率为 12% 的分期结息到期还本的银行借款。

【要求】计算借款费用资本化金额，并最终认定厂房的新原价。

【关键数据提示】固定资产入账成本 2575 万元。

资料五：2027 年 12 月 31 日甲公司厂房 M 改扩建完成后，采用年限平均法计提折旧，折旧期为 10 年，预计净残值为 575 万元。2028 年年末此厂房 M 的可收回金额为 1000 万元，重新预计的尚可折旧期为 4 年，改为年数总和法计提折旧，无残值。税法认可此房产原价，税法采用 10 年期按年限平均法计提折旧，预计净残值为 575 万元。

【要求】

- (1) 计算甲公司 2028 年末的减值提取额及 2029 年应计提的折旧额。
- (2) 计算 2028 年末和 2029 年末的递延所得税资产余额、2028 年和 2029 年递延所得税收益额。

【关键数据提示】递延所得税资产余额为 343.75 万元及 393.75 万元。

资料六：甲公司 2029 年 12 月 31 日将厂房 M 出租给戊公司，租期 3 年，年租金为 100 万元，增值税税率为 9%，采用成本模式进行后续计量，折旧方法与出租前保持一致。2031 年年初将成本模式变更为公允价值模式，2031 年年初的公允价值为 3000 万元，2031 年年末公允价值为 3500 万元。2032 年 3 月 1 日甲公司将厂房 M 出售给了承租方，售价为 4000 万元，增值税税率为 9%。甲公司按 10% 计提法定盈余公积。

【要求】

- (1) 编制 2029 年 12 月 31 日出租厂房时的会计分录。
- (2) 编制 2031 年初投资性房地产由成本模式转为公允价值模式时的会计分录（不考虑所得税因素）。



(3) 编制投资性房地产处置时的会计分录并计算处置对营业利润的影响。

【关键数据提示】 盈余公积 270 万元。