

长按识别下方二维码到

“正保注册会计师”微信公众号

可下载更多会计考试资料及了解 CPA 考试最新动态



高志谦老师：2023 年注会母仪天下(第一季)

收入+债务重组+非货币性资产交换+借款费用资本化+资产减值+会计政策变更+所得税+租赁+持有待售

甲公司、乙公司、丙公司、丁公司和 B 公司 2024 年至 2032 年发生如下经济业务：

资料一：甲公司 2024 年财报于 2025 年 4 月 10 日批准报出，4 月 8 日进行汇算清缴，2024 年 12 月 1 日赊销商品给乙公司，成本为 500 万元，售价为 700 万元，增值税率为 13%，按合同约定，商品发出后一个月内结款，六个月内可以退货，预计退货率为 10%，乙公司因资金困难一直未结款，于 2025 年 3 月 1 日退货 15%，红字增值税发票已开出，预计后续不会再有退货。甲公司所得税率为 25%，按照净利润的 10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积，不考虑其他因素。

【要求】编制甲公司、乙公司的所有会计分录；

资料二：乙公司因资金困难，款项一直未结，甲公司 2025 年末计提了坏账准备 72.35 万元，2026 年 1 月 1 日乙公司与甲公司达成重组协议，当天此债权的公允价值为 500 万元，相关重组条款下：

(1) 首先，以一台设备、一项商标权和一批商品抵债 230 万元，此设备的原价为 100 万元，累计折旧 40 万元，公允市价为 80 万元，增值税率为 13%，商品的账面余额 20 万元，公允价值为 30 万元，增值税率为 13%，商标权的原价为 100 万元，累计摊销 30 万元，公允价值为 90 万元，增值税率为 6%，商标权、存货和设备于 2026 年 1 月 1 日完成了转让手续，甲公司取得设备和存货后保持原使用状态，取得的商标权甲公司并不想长期持有，拟近期出售，与丁公司协议中，以目前的市场行情预计售价为 70 万元，预计处置的税费为 10 万元；

(2) 继而，乙公司定向增发股份 10 万股抵债 100 万元，每股面值 1 元，2026 年 1 月 1 日公允价值为每股 10 元，2026 年 2 月 1 日双方办理完成了股权增资手续，当日公允价为每股 13 元，另行支付发行费用 1 万元，甲公司将其界定为其他权益工具投资，另行支付交易费用 2 万元；

(3) 乙公司再以持有的丙公司债券抵债 142.35 万元，乙公司将其定义为其其他债权投资，账面余额为 60 万元，其持有期间形成增值收益 6 万元，2026 年 1 月 1 日公允价值为 80 万元，此债券交割时间为 2026 年 2 月 1 日，抵债时公允价值为 90 万元，甲公司取得后界定为债权投资，另行支付交易费用 2 万元；

(4) 双方约定，如果乙公司如约完成 (1)、(2) 和 (3) 的偿债流程，则豁免债务 100 万元，余下的债务 100 万元自完成之日延期三个月偿还，假定余下的债务的公允价值也是 100 万元。

(5) 双方最终如约履行协议。假定该条款的修改均属于实质性修改。不考虑其他因素的影响。

【要求】根据上述业务完成双方的账务处理。

资料三：甲公司持有待售的无形资产因价格问题与丁公司最终没有谈妥，2026 年末将其转回为无形资产，该商标权的法定期限为 10 年，有效使用期限为 5 年，预计净残值为零，2026 年末可收回金额为 55 万元。

【要求】根据上述资料编制转回无形资产的会计分录；

资料四：甲公司取得乙公司设备后，采用4年期直线法折旧，预计净残值为0.12万元，甲公司债务重组取得的商品一直未出售且未计提减值准备，2027年1月30日与丙公司签订如下协议：

(1) 甲公司用此设备和库存商品与丙公司持有的丁公司10万股股票以及丙公司的一栋厂房交换，双方均保持资产原使用状态；

(2) 甲公司设备的公允价值为60万元，增值税率为13%，库存商品的市场价格为40万元，增值税率为13%；

(3) 丙公司所持的丁公司股份一直按其他权益工具投资核算，交割日的公允价值为30万元，账面余额为20万元，累计确认过其他综合收益增加2万元；

(4) 丙公司厂房的账面原价为200万元，累计折旧50万元，公允价值为70万元，增值税率为9%；

(5) 双方协商由丙公司支付补价2万元；

(6) 双方交易于2027年1月30日完成，假定不考虑相关交易费用。

【要求】根据上述资料，完成双方账务处理。

资料五：甲公司取得丙公司厂房后马上进行了改扩建，于2027年2月15日正式开工，甲公司2027年4月1日专门借入款项200万元，年利率6%，期限3年，每年的4月1日结息，到期还本，4月1日支出100万元，6月1日支出200万元，7月1日因工程事故停工四个月，于11月1日重新开工，并于当天支付工程进度款500万元，2028年2月1日支出300万元，12月31日完工达到预定可使用状态，专门借款的闲置资金收益率为月收益率0.1%，专门借款不足部分挪用于两笔一般借款，一笔是2027年初借入的450万元、6年期、年利率9%的分期结息到期还本的银行借款，一笔是2027年初按550万元发行的票面值500万元、5年的期限、票面年利率9%，到期还本付息的公司债券，假定无发行费用，此债券的内含利率为5.68%。

【要求】计算借款费用资本化额，并最终认定厂房的新原价。



资料六：2029年1月1日甲公司厂房改良完成后采用年数总和法折旧，折旧期为4年，预计净残值为261.655万元，2029年末此厂房的可收回金额为300万元，尚可折旧期为3年，后续采用年数总和法提取折旧，无残值。税法认可此厂房原价，采用10年期直线法折旧，预计净残值261.655万元。【要求】

(1) 计算甲公司2029年末的减值提取额；

(2) 2029年免征所得税，2030-2032年所得税率为15%，2033年及以后所得税率为25%，计算2029年末的递延所得税资产；

资料七：甲公司于2030年末将厂房出租，后续采用成本模式计量，折旧方法不变，2032年初因该地块市场价格暴涨，且公允价值能持续可靠计量，于是改成公允价值模式计量，当日公允价值为1000万元。

【要求】编制会计政策变更的分录。

资料八：丙公司自甲公司取得商品（假设为一项设备）后，与B公司签订合同，将其产品出租，市场价60万元，合同约定年利率4%，与市场利率相同，自2028年初开始出租，租期3年，每年末支付租金14万元，B公司租入后用于生产产品，3年后B公司只需要支付1万元即可购买该设备，此报价为优惠报价，预计租赁到期日该设备的公允价值不低于30万元，B公司对此金额提供担保。该设备预计使用寿命为5年，预计净残值为9.739万元。假设不考虑其他因素和各项税费的影响。 $(P/A, 4\%, 3) = 2.775$ ， $(P/F, 4\%, 3) = 0.889$

【要求】根据上述资料，完成双方账务处理。