



专题一 金融资产与长期股权投资

1. 甲公司 2×18 年至 2×19 年与长期股权投资有关的资料如下：

(1) 2×18 年度

①1 月 1 日，以银行存款 3200 万元购入乙公司 40% 股权，对乙公司具有重大影响。取得投资当日乙公司可辨认净资产的公允价值为 9000 万元，除下表所列项目外，乙公司其他可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同。

单位：万元

项目	账面原价	已提折旧 或摊销	公允价值	甲公司取得投资后 剩余使用年限
存货	500		900	
固定资产	2700	1080	2340	6
无形资产	800	160	960	8

②2×18 年 7 月，乙公司将本公司生产的一批产品销售给甲公司，售价为 200 万元，成本为 160 万元，未计提存货跌价准备。至 2×18 年 12 月 31 日，甲公司该批产品仍未对外部独立第三方销售。

③12 月 31 日，乙公司因本期购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债券投资）公允价值上升确认其他综合收益 800 万元。

④乙公司 2×18 年度实现净利润 1500 万元，计提盈余公积 150 万元。乙公司年初持有的存货在本年全部实现对外销售。除上述事项外，乙公司 2×18 年度未发生其他影响所有者权益变动的交易和事项。

(2) 2×19 年度

①2×19 年 1 月，甲公司将乙公司 2×18 年 7 月销售给本公司的产品全部实现对外部独立第三方销售。

②2×19 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，乙公司实现净利润 2920 万元。除实现净损益外，乙公司未发生其他影响所有者权益变动的交易和事项。

(3) 其他有关资料如下：

①乙公司固定资产采用年限平均法计提折旧，无形资产采用直线法摊销，预计净残值均为零。

②假定不考虑所得税等其他因素的影响。

要求：

(1) 计算 2×18 年 1 月 1 日取得投资时对甲公司损益的影响金额，并编制相关的会计分录；

(2) 计算甲公司 2×18 年应确认的投资收益，并编制 2×18 年年末甲公司调整对乙公司长期股权投资账面价值的相关会计分录；

(3) 计算甲公司 2×19 年应确认的投资收益，并编制 2×19 年年末甲公司调整对乙公司长期股权投资账面价值的相关会计分录。

【答案】

(1) 2×18 年甲公司购入乙公司股权：

2×18 年 1 月 1 日投资时对甲公司损益的影响金额 = $9000 \times 40\% - 3200 = 400$ （万元）。

借：长期股权投资——投资成本 3200

贷：银行存款 3200

借：长期股权投资——投资成本 400

贷：营业外收入 400



(2)

调整后的净利润=1500-400-120-40-40=900（万元）；

甲公司应确认投资收益=900×40%=360（万元）。

会计分录：

借：长期股权投资——损益调整	360
贷：投资收益	360
借：长期股权投资——其他综合收益	320（800×40%）
贷：其他综合收益	320

(3)

乙公司调整后的净利润=2920-120-40+40=2800（万元）；

甲公司应确认的投资收益=2800×40%=1120（万元）。

会计分录：

借：长期股权投资——损益调整	1120
贷：投资收益	1120

2. 甲公司 2×17 年至 2×19 年有关投资业务的资料如下：

(1) 甲公司于 2×17 年 1 月 1 日以银行存款 5000 万元从非关联方取得乙公司 30%的股权，能够对乙公司实施重大影响，采用权益法核算。2×17 年 1 月 1 日乙公司可辨认净资产的公允价值为 17000 万元，除一项管理用固定资产外，其他可辨认资产、负债的账面价值与公允价值相等，该固定资产账面价值 1600 万元，公允价值为 2400 万元，预计剩余使用年限为 8 年，预计净残值为零，按照年限平均法计提折旧，甲公司和乙公司的会计政策、会计期间均相同。

(2) 2×17 年 6 月 15 日甲公司将其成本为 180 万元的商品以 300 万元的价格出售给乙公司，乙公司取得商品作为管理用固定资产核算，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，按照年限平均法计提折旧。2×17 年度乙公司实现净利润 3208 万元。

(3) 2×18 年 3 月 5 日乙公司股东大会批准 2×17 年利润分配方案，按照 2×17 年实现净利润的 10%提取盈余公积，宣告发放现金股利 400 万元。2×18 年度乙公司实现净利润为 4076 万元，2×18 年乙公司其他综合收益增加 50 万元（因乙公司投资性房地产转换产生），其他所有者权益增加 50 万元。

(4) 2×19 年 1 月 10 日甲公司出售对乙公司 20%的股权，出售价款为 5600 万元；出售后甲公司对乙公司的持股比例变为 10%，且对乙公司不再实施重大影响，将剩余股权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核算，剩余 10%的股权投资的公允价值为 2800 万元。

(5) 其他资料：假设不考虑所得税等其他因素。

要求：

(1) 根据资料 (1)，编制 2×17 年 1 月 1 日取得投资时的会计分录；

(2) 根据资料 (1) 和资料 (2)，计算甲公司 2×17 年应确认的投资收益，并编制相关的会计分录；

(3) 根据资料 (3)，计算甲公司 2×18 年应确认的投资收益和长期股权投资期末账面价值，并编制相关的会计分录；

(4) 根据资料 (4)，计算出出售部分投资对甲公司 2×19 年损益的影响，并编制相关的会计分录

【答案】



老会计-用心传递温度

(1) 2×17 年 1 月 1 日投资时的会计分录:

借: 长期股权投资——投资成本	5000
贷: 银行存款	5000
借: 长期股权投资——投资成本	100 (17000×30%-5000)
贷: 营业外收入	100

(2) 2×17 年乙公司调整后的净利润=3208-(2400÷8-1600÷8)-(300-180)+(300-180)÷5×6/12=3000 (万元), 2×17 年甲公司应确认的投资收益=3000×30%=900 (万元)。

相关会计分录:

借: 长期股权投资——损益调整	900
贷: 投资收益	900

(3) 2×18 年乙公司调整后的净利润=4076-(2400÷8-1600÷8)+(300-180)÷5=4000 (万元), 2×18 年甲公司应确认的投资收益=4000×30%=1200 (万元)。

长期股权投资期末账面价值=5100+900-400×30%+1200+50×30%+50×30%=7110 (万元) (其中, 投资成本 5100 万元、损益调整 1980 万元、其他综合收益 15 万元、其他权益变动 15 万元)。

相关会计分录:

借: 应收股利	120
贷: 长期股权投资——损益调整	120 (400×30%)
借: 长期股权投资——损益调整	1200
贷: 投资收益	1200
借: 长期股权投资——其他综合收益	15 (50×30%)
贷: 其他综合收益	15
借: 长期股权投资——其他权益变动	15 (50×30%)
贷: 资本公积——其他资本公积	15

(4) 对甲公司 2×19 年损益的影响金额=5600-(7110×20%/30%)+2800-(7110×10%/30%)+15+15=1320 (万元)

借: 银行存款	5600
贷: 长期股权投资——投资成本	3400 (5100×20%/30%)
——损益调整	1320 (1980×20%/30%)
——其他综合收益	10 (15×20%/30%)
——其他权益变动	10 (15×20%/30%)
投资收益	860
借: 其他权益工具投资	2800
贷: 长期股权投资——投资成本	1700 (5100×10%/30%)
——损益调整	660 (1980×10%/30%)
——其他综合收益	5 (15×10%/30%)
——其他权益变动	5 (15×10%/30%)
投资收益	430
借: 其他综合收益	15
资本公积——其他资本公积	15
贷: 投资收益	30

3. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%, 预计未来期间适用的企业所得税税率不会发生变



老会计-用心传递温度

化,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。2×18年1月1日,甲公司递延所得税资产、递延所得税负债的年初余额均为零。甲公司发生的与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的交易或事项如下:

资料一:2×18年10月10日,甲公司以银行存款600万元购入乙公司股票200万股,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。该金融资产的计税基础与初始入账金额一致。

资料二:2×18年12月31日,甲公司持有上述乙公司股票的公允价值为660万元。

资料三:甲公司2×18年度的利润总额为1500万元。税法规定,金融资产的公允价值变动损益不计入当期应纳税所得额,待转让时一并计入转让当期的应纳税所得额。除该事项外,甲公司不存在其他纳税调整事项。

资料四:2×19年3月20日,乙公司宣告每股分派现金股利0.30元;2×19年3月27日,甲公司收到乙公司发放的现金股利并存入银行。

2×19年3月31日,甲公司持有上述乙公司股票的公允价值为660万元。

资料五:2×19年4月25日,甲公司将持有的乙公司股票全部转让,转让所得648万元存入银行。

本题不考虑除企业所得税以外的税费及其他因素。

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2×18年10月10日购入乙公司股票的会计记录。
- (2) 编制甲公司2×18年12月31日对乙公司股票投资期末计量的会计分录。
- (3) 分别计算甲公司2×18年度的应纳税所得额、当期应交所得税、递延所得税负债和所得税费用的金额,并编制相关会计分录。
- (4) 编制甲公司2×19年3月20日在乙公司宣告分派现金股利时的会计分录。
- (5) 编制甲公司2×19年3月27日收到现金股利的会计分录。
- (6) 编制甲公司2×19年4月25日转让乙公司股票的相关会计分录。

【答案】

(1) 2×18年10月10日

借: 交易性金融资产——成本	600
贷: 银行存款	600

(2) 2×18年12月31日

借: 交易性金融资产——公允价值变动	60
贷: 公允价值变动损益	60

(3) 2×18年末该项交易性金融资产的账面价值=600+60=660(万元), 计税基础=600(万元), 应纳税暂时性差异=60(万元)。

甲公司2×18年度的应纳税所得额=1500-60=1440(万元);

当期应交所得税=1440×25%=360(万元);

递延所得税负债=60×25%=15(万元);

所得税费用=360+15=375(万元)。

借: 所得税费用	375
贷: 应交税费——应交所得税	360
递延所得税负债	15

(4) 2×19年3月20日

借: 应收股利	60 (0.30×200)
贷: 投资收益	60



老会计-用心传递温度

(5) 2×19 年 3 月 27 日

借：银行存款	60	
贷：应收股利		60

(6) 2×19 年 4 月 25 日

借：银行存款	648	
投资收益	12	
贷：交易性金融资产——成本		600
——公允价值变动		60
借：递延所得税负债	15	
贷：所得税费用		15

4. 甲公司与债券投资相关的资料如下：

- (1) 2×18 年 1 月 1 日，甲公司从二级市场购入乙公司公开发行的债券 2000 张，每张面值 100 元，票面年利率为 3%，每年 1 月 1 日支付上年度利息。购入时每张支付款项 97 元，另支付相关费用 440 元，划分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。实际利率为 4%，假定按年计提利息。
- (2) 2×18 年 12 月 31 日，该公司债券的公允价值下降为每张 70 元。
- (3) 2×19 年 1 月 1 日收到债券利息 6000 元。
- (4) 2×19 年，乙公司采取措施使财务状况大为好转。2×19 年 12 月 31 日，该债券的公允价值上升到每张 90 元。
- (5) 2×20 年 1 月 1 日收到债券利息 6000 元。
- (6) 2×20 年 1 月 15 日，甲公司将上述债券全部出售，收到款项 195000 元存入银行。

不考虑其他因素。

要求：编制甲公司上述经济业务的会计分录。（答案以元为单位）

【答案】

2×18 年 1 月 1 日

借：其他债权投资——成本	200000	
贷：银行存款		194440
其他债权投资——利息调整		5560

2×18 年 12 月 31 日

应收利息 = $200000 \times 3\% = 6000$ （元）

应确认的利息收入 = $194440 \times 4\% = 7777.6$ （元）

2×18 年 12 月 31 日其他债权投资的摊余成本 = $194440 + 7777.6 - 6000 = 196217.6$ （元）

应确认公允价值变动金额 = $196217.6 - 2000 \times 70 = 56217.6$ （元）

借：应收利息	6000	
其他债权投资——利息调整	1777.6	
贷：投资收益		7777.6
借：其他综合收益	56217.6	
贷：其他债权投资——公允价值变动		56217.6

2×19 年 1 月 1 日

借：银行存款	6000	
贷：应收利息		6000

2×19 年 12 月 31 日

应收利息 = $200000 \times 3\% = 6000$ （元）



老会计-用心传递温度

应确认的利息收入 = $196217.6 \times 4\% = 7848.70$ (元)

年末其他债权投资的摊余成本 = $196217.6 + 7848.70 - 6000 = 198066.3$ (元)

应确认的公允价值变动金额 = $180000 - (2000 \times 70 + 1848.70) = 38151.3$ (元)

借：应收利息 6000
其他债权投资——利息调整 1848.70
贷：投资收益 7848.70
借：其他债权投资——公允价值变动 38151.3
贷：其他综合收益 38151.3

2×20年1月1日

借：银行存款 6000
贷：应收利息 6000

2×20年1月15日

借：银行存款 195000
其他债权投资——利息调整 1933.7
——公允价值变动 18066.3
投资收益 3066.3
贷：其他债权投资——成本 200000
其他综合收益——公允价值变动 18066.3 ($56217.6 - 38151.3$)

5. A公司于2×19年1月1日从证券市场购入B公司2×18年1月1日发行的债券，期限为5年，票面年利率为5%，每年1月5日支付上年度的利息，到期日为2×23年1月1日，到期日一次归还本金和最后一期的利息。A公司购入债券的面值为1000万元，实际支付价款为1005.35万元，另外，支付相关的费用10万元，A公司购入以后将其划分为以摊余成本计量的金融资产，实际利率为6%，假定按年计提利息。

2×19年12月31日，B公司发生财务困难，经合理计算发生信用减值准备43.27万元。

2×20年1月2日，A公司将该以摊余成本计量的金融资产重分类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，且其公允价值为925万元。

2×20年2月20日A公司以890万元的价格出售所持有的B公司债券。

其他资料：A公司按10%提取盈余公积，不考虑其他因素。

要求(1)编制2×19年1月1日，A公司购入债券时的会计分录。

要求(2)编制A公司2×19年1月5日收到利息时的会计分录。

要求(3)编制A公司2×19年12月31日确认利息收入的会计分录。

要求(4)编制A公司2×19年12月31日应计提的减值准备的会计分录。

要求(5)编制A公司2×20年1月2日以摊余成本计量的金融资产重分类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的会计分录。

要求(6)编制A公司2×20年2月20日出售债券的会计分录。

【答案】

(1) 借：债权投资——成本 1000
应收利息 50
贷：银行存款 1015.35
债权投资——利息调整 34.65

(2) 借：银行存款 50
贷：应收利息 50

(3) 利息收入 = 期初摊余成本 × 实际利率 = $(1000 - 34.65) \times 6\% = 57.92$ (万元)

借：应收利息 50



老会计-用心传递温度

债权投资——利息调整	7.92	
贷：投资收益	57.92	
(4) 借：信用减值损失	43.27	
贷：债权投资减值准备	43.27	
(5) 借：其他债权投资	925	
债权投资——利息调整	26.73	
债权投资减值准备	43.27	
其他综合收益	5	
贷：债权投资——成本		1000
(6) 借：银行存款	890	
投资收益	35	
贷：其他债权投资		925
借：投资收益	5	
贷：其他综合收益		5



专题二 资产减值、职工薪酬及借款费用

考点一：资产减值概述

范围	①对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资； ②成本模式后续计量的投资性房地产； ③固定资产； ④无形资产 ⑤探明石油天然气矿区权益和井及相关设施（油气资产）；
定期测试	①因企业合并形成的商誉； ②使用寿命不确定的无形资产； ③尚未达到可使用状态的无形资产；

可收回金额	公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者
预计未来现金流量现值考虑因素	①以资产的当前状况为基础预计资产未来现金流量，不应当包括与将来可能会发生的、尚未做出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量； ②不包括筹资活动和与所得税收付产生的现金流量； ③对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致； ④涉及内部转移价格的需要作调整，即调整成公平交易中的公允价格。

减值原则	①资产减值准则规范的资产一旦提取了减值准备，不得在其处置前转回。 ②资产报废、出售、对外投资等符合资产终止确认条件的，企业应当将相关资产减值准备予以转销。 ③资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销金额应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统的分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。
------	--

考点二：资产组及总部资产减值

资产组认定	①以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据； ②应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等 ③资产组一经确定，在各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。
-------	---

资产组减值测试	①抵减分摊至资产组中商誉的账面价值； ②根据资产组中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。 ③抵减后的各资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者： a. 该资产的公允价值减去处置费用后的净额；（如可确定） b. 该资产预计未来现金流量的现值；（如可确定） c. 零。
---------	--



老会计-用心传递温度

总部资产减值测试	能够分摊至资产组的	①将总部资产分摊至资产组 ②将资产组账面价值（含分摊的总部资产）与可收回金额比较，计算减值损失 ③将计算的减值损失分摊至总部资产和资产组 ④计算单项资产和总部资产减值
	不能分摊至资产组的	

1. 甲公司拥有一栋办公楼和 M、P、V 三条生产线，办公楼为与 M、P、V 生产线相关的总部资产。2×19 年 12 月 31 日，办公楼、M、P、V 生产线的账面价值分别为 200 万元、80 万元、120 万元和 150 万元。2×19 年 12 月 31 日，办公楼、M、P、V 生产线出现减值迹象，甲公司决定进行减值测试，办公楼无法单独进行减值测试。M、P、V 生产线分别被认定为资产组。资料一：2×19 年 12 月 31 日，甲公司运用合理和一致的基础将办公楼账面价值分摊到 M、P、V 生产线的金额分别为 40 万元、60 万元和 100 万元。

资料二：2×19 年 12 月 31 日，分摊了办公楼账面价值的 M、P、V 生产线的可收回金额分别为 140 万元、150 万元和 200 万元。

资料三：P 生产线由 E、F 两台设备构成，E、F 设备均无法产生单独的现金流量。2×19 年 12 月 31 日，E、F 设备的账面价值分别为 48 万元和 72 万元，甲公司估计 E 设备的公允价值 and 处置费用分别为 45 万元和 1 万元，F 设备的公允价值和处置费用均无法合理估计。不考虑其他因素。

要求（1）分别计算分摊了办公楼账面价值的 M、P、V 生产线应确认减值损失的金额。

要求（2）计算办公楼应确认减值损失的金额，并编制相关会计分录。

要求（3）分别计算 P 生产线中 E、F 设备应确认减值损失的金额。

【答案】

（1）M 生产线包含总部资产的账面价值 = 80 + 40 = 120（万元），可收回金额是 140 万元，未发生减值。

P 生产线包含总部资产的账面价值 = 120 + 60 = 180（万元），可收回金额是 150 万元，应确认的减值损失金额 = 180 - 150 = 30（万元）。

V 生产线包含总部资产的账面价值 = 150 + 100 = 250（万元），可收回金额是 200 万元，应确认的减值损失金额 = 250 - 200 = 50（万元）。

（2）办公楼应确认的减值损失金额 = $30 \times 60 / (120 + 60) + 50 \times 100 / (100 + 150) = 30$ （万元）。

借：资产减值损失 30

贷：固定资产减值准备 30

（3）P 生产线应确认的减值损失金额 = $30 \times 120 / (120 + 60) = 20$ （万元）；

E 设备应分摊的减值损失金额 = $20 \times 48 / 120 = 8$ （万元），大于该设备的最大减值 4 万元 [48 - (45 - 1)]，因此 E 设备应确认的减值损失金额为 4 万元；

F 设备应确认的减值损失金额 = 20 - 4 = 16（万元）。

2. 甲公司于 2×19 年 4 月 1 日正式动工兴建一幢办公楼，假定甲公司为建造办公楼于 2×19 年 1 月 1 日专门借款 2 000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 5%。甲公司将闲置借款资金用于固定收益债券短期投资，该短期投资月收益率为 0.3%。

除专门借款外，甲公司还有两笔一般借款，具体如下：



老会计-用心传递温度

(1) 向 A 银行长期贷款 2 000 万元，期限为 2×18 年 10 月 1 日至 2×21 年 10 月 1 日，年利率为 5%，按年支付利息。

(2) 发行公司债券 5 000 万元，于 2×18 年 1 月 1 日发行，期限为 5 年，年利率为 6%，按年支付利息。

假定这两笔一般借款除了用于办公楼建设外，没有用于其他符合资本化条件的资产的购建或者生产活动。办公楼于 2×20 年 12 月 31 日完工，达到预定可使用状态。（假定全年按 360 天计算）

日 期	每期资产支出金额	累计资产支出金额	占用一般借款金额
2×19 年 4 月 1 日	1 500	1 500	0
2×19 年 7 月 1 日	3 500	5 000	3 000
2×20 年 1 月 1 日	3 500	8 500	3 500
总 计	8 500	—	6 500

要求：

(1) 计算专门借款利息资本化金额和费用化金额：

(2) 计算一般借款利息资本化金额和费用化金额：

(3) 根据上述计算结果，编制 2×19 和 2×20 年相关分录

【答案】

(1)

2×19 年专门借款利息资本化金额 = $2\,000 \times 5\% \times 9/12 - 500 \times 0.3\% \times 3 = 70.5$ （万元）

2×19 年专门借款利息费用化金额 = $2\,000 \times 5\% \times 3/12 - 2\,000 \times 0.3\% \times 3 = 7$ （万元）

2×20 年专门借款利息资本化金额 = $2\,000 \times 5\% = 100$ （万元）

2×20 年专门借款利息费用化金额 = 0

(2)

一般借款资本化率（年） = $(2\,000 \times 5\% \times 9/12 + 5\,000 \times 6\% \times 9/12) \div (2\,000 \times 9/12 + 5\,000 \times 9/12) = 5.7\%$

2×19 年占用一般借款的资产支出加权平均数 = $3\,000 \times 180 \div 360 = 1\,500$ （万元）

2×19 年应予资本化的一般借款利息金额 = $1\,500 \times 5.7\% = 85.5$ （万元）

2×19 年应予费用化的一般借款利息金额 = $2\,000 \times 5\% + 5\,000 \times 6\% - 85.5 = 314.5$ （万元）

2×20 年占用一般借款的资产支出加权平均数 = $3\,000 \times 360 \div 360 + 3\,500 \times 360 \div 360 = 6\,500$ （万元）

2×20 年应予资本化的一般借款利息金额 = $6\,500 \times 5.7\% = 370.5$ （万元）

2×20 年应予费用化的一般借款利息金额 = $(2\,000 \times 5\% + 5\,000 \times 6\%) - 370.5 = 29.5$ （万元）

(3)

2×19 年利息资本化金额 = $70.5 + 85.5 = 156$ （万元）

2×19 年利息费用化金额 = $314.5 + 7 = 321.5$ （万元）

2×19 年实际发生的借款利息 = $2\,000 \times 5\% + 2\,000 \times 5\% + 5\,000 \times 6\% = 500$ （万元）

闲置收益 = $500 \times 0.3\% \times 3 + 2\,000 \times 0.3\% \times 3 = 22.5$ （万元）

2×19 年 12 月 31 日：

借：在建工程 156
 财务费用 321.5
 应收利息（或银行存款） 22.5



老会计-用心传递温度

贷：应付利息 500

2×20 年利息资本化金额 $= 100 + 370.5 = 470.5$ (万元)

2×20 年利息费用化金额 $= 0 + 29.5 = 29.5$ (万元)

2×20 年实际发生的借款利息 $= 2\,000 \times 5\% + 2\,000 \times 5\% + 5\,000 \times 6\% = 500$ (万元)

2×20 年 12 月 31 日：

借：在建工程 470.5

财务费用 29.5

贷：应付利息 500

3. 甲股份有限公司 (以下简称“甲公司”) 拟自建厂房，与该厂房建造相关的情况如下：

(1) 2×19 年 1 月 1 日，甲公司按面值发行公司债券，专门筹集厂房建设资金。该公司债券为 3 年期分期付息、到期还本不可提前赎回的债券，面值为 20 000 万元，票面年利率为 7%，发行所得 20 000 万元存入银行。

(2) 甲公司除上述所发行公司债券外，还存在两笔流动资金借款：一笔于 2×19 年 1 月 1 日借入，本金为 5 000 万元，年利率为 6%，期限 3 年；另一笔于 2×20 年 1 月 1 日借入，本金为 3 000 万元，年利率为 8%，期限 5 年。

(3) 厂房建设工程于 2×19 年 1 月 1 日开工，采用外包方式进行。有关建造支出情况如下：

2×19 年 1 月 1 日，支付建造商 15 000 万元；

2×19 年 7 月 1 日，支付建造商 5 000 万元；

2×20 年 1 月 1 日，支付建造商 4 000 万元；

2×20 年 7 月 1 日，支付建造商 2 000 万元；

(4) 2×20 年 12 月 31 日，该工程达到预定可使用状态。甲公司将闲置的借款资金投资于固定收益债券，月收益率为 0.3%。假定一年为 360 天，每月按 30 天算。

要求：

(1) 编制甲公司 2×19 年 1 月 1 日发行债券的账务处理。

(2) 计算 2×19 年资本化的利息金额，并编制会计分录。

(3) 计算 2×20 年建造厂房资本化及费用化的利息金额，并编制会计分录。

【答案】

(1)

借：银行存款 20 000

贷：应付债券—成本 20 000

(2) 2×19 年资本化的利息金额 $= 20\,000 \times 7\% - (20\,000 - 15\,000) \times 0.3\% \times 6 = 1\,310$ (万元)；

借：在建工程 1 310

银行存款 (或投资收益) 90

贷：应付利息 1 400

(3)

2×20 年专门借款的资本化金额 $= 20\,000 \times 7\% = 1\,400$ (万元)

2×20 年一般借款资本化率 $= (5\,000 \times 6\% + 3\,000 \times 8\%) / (5\,000 + 3\,000) = 6.75\%$

2×20 年一般借款的资本化金额 $= 4\,000 \times 6.75\% + 2\,000 \times 6/12 \times 6.75\% = 337.5$ (万元)

2×20 年一般借款的费用化金额 $= (5\,000 \times 6\% + 3\,000 \times 8\%) - 337.5 = 202.5$ (万元)。

2×20 年资本化金额 $= 1\,400 + 337.5 = 1\,737.5$ (万元)。

借：在建工程 1 400



老会计-用心传递温度

贷：应付利息 1 400
借：在建工程 337.5
 财务费用 202.5
 贷：应付利息 540

老会计
www.lkj100.com



专题三 收入

1. 甲公司为建筑企业，适用的增值税率为 9%，2018 年初与其客户签订一项总金额为 1 260 万元的固定造价合同，为其建造一住宅小区，该合同不可撤销。甲公司负责工程的施工及全面管理，客户按照第三方工程监理公司确认的工程完工量，每年与甲公司结算一次；该工程已于 2018 年 2 月开工，预计 2021 年 6 月完工；预计工程总成本为 1 100 万元。到 2019 年底，由于材料价格上涨等因素，甲公司将预计工程总成本调整为 1 200 万元。2020 年末根据工程最新情况将预计工程总成本调整为 1 220 万元。

假定该建造工程整体构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务，该公司采用投入法确定履约进度，不考虑其他相关因素。该合同的其他有关资料如表 11-4 所示单位：万元）：

项目	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年
年末累计实际发生成本	308	600	976	1220
年末预计完成合同尚需发生成本	792	600	244	—
本期结算合同价款（不含税）	360	392	200	308
本期实际收到价款	392.4	427.28	218	335.72

上述支出均为原材料、应付职工薪酬。上述价款均不含增值税额。假定甲公司与客户结算时即发生增值税纳税义务。

要求：

根据以上资料编制各年相关会计分录，并说明“合同结算”科目的余额应在资产负债表中怎样列示。（答案中的金额单位用万元表示）

【答案】

(1) 2018 年账务处理如下：

①实际发生合同成本：

借：合同履约成本 308
贷：原材料、应付职工薪酬 308

②确认计量当年的收入并结转成本：

履约进度 = $308 \div (308 + 792) = 28\%$ ；

合同收入 = $1260 \times 28\% = 352.8$ （万元）。

借：合同结算——收入结转 352.8
贷：主营业务收入 352.8

借：主营业务成本 308
贷：合同履约成本 308

③结算合同价款：

借：应收账款 392.4
贷：合同结算——价款结算 360
应交税费——应交增值税（销项税额） 32.4

④实际收到合同价款：

借：银行存款 392.4
贷：应收账款 392.4

2018 年 12 月 31 日，“合同结算”科目的余额为贷方 7.2 万元（ $360 - 352.8$ ），表明甲公司已经与客户结算但尚未履行履约义务的金额为 7.2 万元，由于甲公司预计该部分履



老会计-用心传递温度

约义务将在 2019 年内完成，因此，应在资产负债表中作为合同负债列示。

(2) 2019 年的账务处理如下：

①实际发生合同成本：

借：合同履约成本 (600-308) 292

贷：原材料、应付职工薪酬 292

②确认计量当年的收入并结转成本：

履约进度=600÷(600+600)=50%；

合同收入=1260×50%-352.8=277.2 (万元)。

借：合同结算——收入结转 277.2

贷：主营业务收入 277.2

借：主营业务成本 292

贷：合同履约成本 292

③结算合同价款：

借：应收账款 427.28

贷：合同结算——价款结算 392

应交税费——应交增值税(销项税额) 35.28

④实际收到合同价款：

借：银行存款 427.28

贷：应收账款 427.28

2019 年 12 月 31 日，“合同结算”科目的余额为贷方 122 万元(7.2+392-277.2)，表明甲公司已经与客户结算但尚未履行履约义务的金额为 122 万元，由于甲公司预计该部分履约义务将在 2020 年内完成，因此，应在资产负债表中作为合同负债列示。

(3) 2020 年的账务处理如下：

①实际发生的合同成本：

借：合同履约成本 (976-600) 376

贷：原材料、应付职工薪酬 376

②确认计量当年的合同收入并结转成本：

履约进度=976÷(976+244)=80%；

合同收入=1260×80%-352.8-277.2=378 (万元)。

借：合同结算——收入结转 378

贷：主营业务收入 378

借：主营业务成本 376

贷：合同履约成本 376

③结算合同价款：

借：应收账款 218

贷：合同结算——价款结算 200

应交税费——应交增值税(销项税额) 18

④实际收到合同价款：

借：银行存款 218

贷：应收账款 218

2020 年 12 月 31 日，“合同结算”科目的余额为借方 56 万元(378-122-200)，表明甲公司已经履行履约义务但尚未与客户结算的金额为 56 万元，由于该部分金额将在 2021 年 6 月底前结算，因此，应在资产负债表中作为合同资产列示。



老会计-用心传递温度

(4) 2021 年 1~6 月的账务处理如下:

①实际发生合同成本:

借: 合同履约成本 244
贷: 原材料、应付职工薪酬等 (1220-976) 244

②确认计量当期的合同收入并结转成本:

2021 年 1~6 月确认的合同收入=合同总金额-截至目前累计已确认的收入=1260-352.8-277.2-378=252 (万元)。

借: 合同结算——收入结转 252
贷: 主营业务收入 252
借: 主营业务成本 244
贷: 合同履约成本 244

③结算合同价款:

借: 应收账款 335.72
贷: 合同结算——价款结算 308
应交税费——应交增值税(销项税额) 27.72

④实际收到合同价款:

借: 银行存款 335.72
贷: 应收账款 335.72

当日, “合同结算”科目的余额为零(56+252-308)。

2. 甲公司为增值税一般纳税人, 销售产品适用的增值税税率为 13%, 手续费增值税税率为 6%, 不考虑其他因素。资料如下:

资料一: 2019 年 6 月 30 日甲公司委托乙公司销售 A 商品 5 000 件, A 商品已经发出, 每件成本为 0.1 万元。合同约定乙公司应按每件 0.2 万元对外销售, 甲公司按不含增值税的销售价格的 10%向乙公司支付手续费。除非这些商品在乙公司存放期间内由于乙公司的责任发生毁损或丢失, 否则在 A 商品对外销售之前, 乙公司没有义务向甲公司支付货款。乙公司不承担包销责任, 没有售出的 A 商品须退回给甲公司, 同时, 甲公司也有权要求收回 A 商品或将其销售给其他的客户。甲公司发出 A 商品时纳税义务尚未发生。

资料二: 2019 年 9 月 30 日乙公司对外实际销售 1 000 件, 开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 200 万元, 增值税税额为 26 万元, 乙公司立即向甲公司开具代销清单, 货款尚未支付。甲公司收到乙公司开具的代销清单时, 向乙公司开具一张相同金额的增值税专用发票。

资料三: 2019 年 10 月 8 日甲公司收到款项。

要求: (答案中的金额单位用万元表示)

- (1) 编制 2019 年 6 月 30 日甲公司发出商品时的会计分录。
- (2) 编制 2019 年 9 月 30 日甲公司收到代销清单时的会计分录。
- (3) 编制 2019 年 10 月 8 日甲公司收到货款时的会计分录。

【答案】

(1)

借: 发出商品 (5 000×0.1) 500
贷: 库存商品 500

(2)

借: 应收账款 226
贷: 主营业务收入 200



老会计-用心传递温度

应交税费——应交增值税（销项税额） 26
 借：主营业务成本 100
 贷：发出商品 $(1\,000 \times 0.1)$ 100
 借：销售费用——代销手续费 $(200 \times 10\%)$ 20
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1.2
 贷：应收账款 21.2
 (3)
 借：银行存款 $(226 - 21.2)$ 204.8
 贷：应收账款 204.8

3. 甲公司、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2020 年发生下列业务：
 资料一：2020 年 4 月 1 日，甲公司向乙公司销售一批商品共计 100 件，单位销售价格为 10 万元，单位成本为 8 万元，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 1 000 万元，增值税税额为 130 万元。协议约定，在 2020 年 6 月 30 日之前乙公司有权退回商品。商品已经发出，款项已经收到。甲公司根据过去的经验，估计该批商品退货率约为 8%。

资料二：2020 年 4 月 30 日，甲公司对退货率进行了重新估计，将该批商品的退货率调整为 10%。

资料三：2020 年 5 月 31 日，发生销售退回 5 件，商品已经入库，并已开出红字增值税专用发票。

资料四：2020 年 6 月 30 日，再发生销售退回 6 件，商品已经入库，并已开出红字增值税专用发票。

要求：根据上述资料，作出甲公司账务处理。（答案中的金额单位用万元表示）

【答案】

(1) 2020 年 4 月 1 日发出商品时：

借：银行存款 1 130
 贷：主营业务收入 $(100 \times 10 \times 92\%)$ 920
 预计负债——应付退货款 $(100 \times 10 \times 8\%)$ 80
 应交税费——应交增值税（销项税额） 130
 借：主营业务成本 $(100 \times 8 \times 92\%)$ 736
 应收退货成本 $(100 \times 8 \times 8\%)$ 64
 贷：库存商品 800

(2) 2020 年 4 月 30 日重新评估退货率时：

借：主营业务收入 $[(10\% - 8\%) \times 1\,000]$ 20
 贷：预计负债——应付退货款 20
 借：应收退货成本 $[(10\% - 8\%) \times 800]$ 16
 贷：主营业务成本 16

(3) 2020 年 5 月 31 日发生销售退回 5 件：

借：库存商品 (5×8) 40
 应交税费——应交增值税（销项税额） $(5 \times 10 \times 13\%)$ 6.5
 预计负债——应付退货款 (10×5) 50
 贷：银行存款 $(5 \times 10 \times 1.13)$ 56.5
 应收退货成本 (8×5) 40

(4) 2020 年 6 月 30 日再发生销售退回 6 件：



老会计-用心传递温度

借：库存商品	(6×8) 48
应交税费——应交增值税（销项税额）	(6×10×13%) 7.8
主营业务收入	(1×10) 10
预计负债——应付退货成本	(80+20-50) 50
贷：应收退货成本	(8×6) 48
银行存款	(6×10×1.13) 67.8
借：应收退货成本	(64+16-40-48) 8
贷：主营业务成本	(1×8) 8

4. 2018年1月1日，甲公司与乙公司签订合同，向其销售一批产品。合同约定，该批产品将于3年之后交货。合同中包含两种可供选择的付款方式，即乙公司可以在3年后交付产品时支付2 382.03万元，或者在合同签订时支付2 000万元。乙公司选择在合同签订时支付货款。该批产品的控制权在交货时转移。甲公司于2018年1月1日收到乙公司支付的货款。按照上述两种付款方式计算的内含利率为6%。假定该融资费用不符合借款费用资本化的要求且不考虑相关税费影响。

要求：编制甲公司2018年至2020年的相关会计分录。

（答案中的金额单位用万元表示）

【答案】考虑到乙公司付款时间和产品交付时间之间的间隔以及现行市场利率水平，甲公司认为该合同包含重大融资成分，在确定交易价格时，应当对合同承诺的对价金额进行调整，以反映该重大融资成分的影响。甲公司的账务处理为：

（1）2018年1月1日收到货款：

借：银行存款	2 000
未确认融资费用	382.03
贷：合同负债	2 382.03

（2）2018年12月31日确认融资成分的影响：

借：财务费用	(2 000×6%) 120
贷：未确认融资费用	120

（3）2019年12月31日确认融资成分的影响：

借：财务费用	[(2 000+120)×6%] 127.2
贷：未确认融资费用	127.2

（4）2020年12月31日交付产品：

借：财务费用	(382.03-120-127.2) 134.83
贷：未确认融资费用	134.83
借：合同负债	2 382.03
贷：主营业务收入	2 382.03

5. 2×19年1月1日，甲公司开始推行一项奖励积分计划。截至2×19年1月31日，客户共消费100 000元，可获得100 000个积分，每个积分从次月开始在购物时可以抵减0.1元。根据历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为90%。假定上述金额均不包含增值税，且假定不考虑相关税费的影响。

截至2×19年12月31日，客户共兑换了50 000个积分，甲公司对该积分的兑换率进行了重新估计，仍然预计客户总共将会兑换90 000个积分（100 000个积分×90%）。

截至2×20年12月31日，客户共兑换了80 000个积分，甲公司对该积分的兑换率进行了



老会计-用心传递温度

重新估计，预计客户总共将会兑换 95 000 个积分（100 000 个积分×95%）。

要求（1）根据资料一，计算甲公司 2×19 年 1 月 31 日应确认的收入和合同负债金额，并编制相关会计分录。

要求（2）根据资料二，计算 2×19 年 12 月 31 日确认的收入，并编制相关分录。

要求（3）根据资料三，计算 2×20 年 12 月 31 日确认的收入，并编制相关分录。

【答案】

（1）客户购买商品的单独售价为 100 000 元，考虑积分的兑换率，甲公司估计积分的单独售价为 9 000 元（0.1 元×100 000 个积分×90%）。甲公司按照商品和积分单独售价的相对比例对交易价格进行分摊，具体如下：

分摊至商品的交易价格 = $100\,000 \times 100\,000 / (100\,000 + 9\,000) = 91\,743$ （元）

分摊至积分的交易价格 = $100\,000 \times 9\,000 / (100\,000 + 9\,000) = 8\,257$ （元）

因此，甲公司应当在商品的控制权转移时确认收入 91 743 元，同时确认合同负债 8 257 元。

借：银行存款 100 000

贷：主营业务收入 91 743

合同负债 8 257

（2）积分应当确认的收入 = $8\,257 \times 50\,000 / 90\,000 = 4\,587$ （元）

借：合同负债 4 587

贷：主营业务收入 4 587

（3）积分应当确认的收入 = $8\,257 \times 80\,000 / 95\,000 - 4\,587 = 2\,366$ （元）

借：合同负债 2 366

贷：主营业务收入 2 366

专题四 所得税



老会计-用心传递温度

1. 甲公司 2012 年度实现利润总额 10 000 万元，适用的所得税税率为 25%；预计未来期间适用的所得税税率不会发生变化，假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣暂时性差异。甲公司 2012 年度发生的有关交易和事项中，会计处理与税法规定存在差异的有：

(1) 某批外购存货年初、年末借方余额分别为 9 900 万元和 9 000 万元，相关递延所得税资产年初余额为 235 万元，该批存货跌价准备年初、年末贷方余额分别为 940 万元和 880 万元，当年转回存货跌价准备 60 万元，税法规定，该笔准备金在计算应纳税所得额时不包括在内。

(2) 某项外购固定资产当年计提的折旧为 1 200 万元，未计提固定资产减值准备。该项固定资产系 2011 年 12 月 18 日安装调试完毕并投入使用，原价为 6 000 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零。采用年限平均法计提折旧，税法规定，类似固定资产采用年数总和法计提的折旧准予在计算应纳税所得额时扣除，企业在纳税申报时按照年数总和法将该折旧调整为 2 000 万元。

(3) 12 月 31 日，甲公司根据收到的税务部门罚款通知，将应缴罚款 300 万元确认为营业外支出，款项尚未支付。税法规定，企业该类罚款不允许在计算应纳税所得额时扣除。

(4) 当年实际发生的广告费用为 25 740 万元，款项尚未支付。税法规定，企业发生的广告费、业务宣传费不超过当年销售收入 15% 的部分允许税前扣除，超过部分允许结转以后年度税前扣除。甲公司当年销售收入为 170 000 万元。

(5) 通过红十字会向地震灾区捐赠现金 500 万元，已计入营业外支出。税法规定，企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

要求：

(1) 分别计算甲公司有关资产、负债在 2012 年年末的账面价值、计税基础，及其相关的暂时性差异、递延所得税资产或递延所得税负债的余额，计算结果填列在答题卡指定位置的表格中（不必列示计算过程）。 单位：万元

项目	账面价值	计税基础	可抵扣暂时性差异	应纳税暂时性差异	递延所得税资产	递延所得税负债
存货						
固定资产						
应缴罚款						
应付广告费						

(2) 逐项计算甲公司 2012 年年末应确认或转销递延所得税资产、递延所得税负债的金额。

(3) 分别计算甲公司 2012 年度应纳税所得额、应交所得税以及所得税费用（或收益）的金额。

(4) 编制甲公司 2012 年度与确认所得税费用（或收益）相关的会计分录。

【答案】

(1) 单位：万元

项目	账面价值	计税基础	可抵扣暂时性差异	应纳税暂时性差异	递延所得税资产	递延所得税负债



老会计-用心传递温度

存货	8 120	9 000	880		220	
固定资产	4 800	4 000		800		200
应缴罚款	300	300				
应付广告费	25 740	25 500	240		60	

事项一：2012 年年末存货的账面价值 = $9\ 000 - 880 = 8\ 120$ （万元），计税基础 = $9\ 000$ （万元），可抵扣暂时性差异余额 = $9\ 000 - 8\ 120 = 880$ （万元），递延所得税资产的余额 = $880 \times 25\% = 220$ （万元）；

事项二：2012 年年末固定资产的账面价值 = $6\ 000 - 1\ 200 = 4\ 800$ （万元），计税基础 = $6\ 000 - 2\ 000 = 4\ 000$ （万元），应纳税暂时性差异余额 = $4\ 800 - 4\ 000 = 800$ （万元），递延所得税负债的余额 = $800 \times 25\% = 200$ （万元）；

事项三：2012 年年末其他应付款（罚款）的账面价值 = 300 万元，计税基础 = 300 万元，不产生暂时性差异，产生永久性差异 300 万元；

事项四：2012 年年末其他应付款（尚未支付广告费）的账面价值 = 25 740 万元，计税基础 = $170\ 000 \times 15\% = 25\ 500$ （万元），可抵扣暂时性差异余额 = $25\ 740 - 25\ 500 = 240$ （万元），递延所得税资产余额 = $240 \times 25\% = 60$ （万元）。

（2）事项一：递延所得税资产的期末余额 220 万元，期初余额 235 万元，本期应转回递延所得税资产 = $235 - 220 = 15$ （万元）；

事项二：递延所得税负债的期末余额为 200 万元，期初余额为 0，所以本期应确认递延所得税负债 200 万元；

事项四：递延所得税资产期末余额为 60 万元，期初余额为 0 万元，所以本期应确认递延所得税资产 60 万元。

（3）2012 年度应纳税所得额 = $10\ 000 - 60 - 800 + 300 + 240 = 9\ 680$ （万元），应交所得税 = $9\ 680 \times 25\% = 2\ 420$ （万元），所得税费用 = $2\ 420 + 15 + 200 - 60 = 2\ 575$ （万元）。

（4）会计分录为：

借：所得税费用 2 575
递延所得税资产 45
贷：应交税费——应交所得税 2 420
递延所得税负债 200

3. 甲公司 2015 年年初的递延所得税资产借方余额为 50 万元，与之对应的预计负债贷方余额为 200 万元；递延所得税负债无期初余额。甲公司 2015 年度实现的利润总额为 9 520 万元，适用的企业所得税税率为 25%，且预计在未来期间保持不变；预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。甲公司 2015 年度发生的有关交易和事项中，会计处理与税收处理存在差异的相关资料如下：

资料一：2015 年 8 月，甲公司向非关联企业捐赠现金 500 万元。

资料二：2015 年 9 月，甲公司以银行存款支付产品保修费用 300 万元，同时冲减了预计负债年初贷方余额 200 万元，2015 年年末，保修期结束，甲公司不再预提保修费。

资料三：2015 年 12 月 31 日，甲公司对应收账款计提了坏账准备 180 万元。

要求：

（1）根据资料一至资料三，逐项分析说明甲公司每一交易或事项对递延所得税的影响金额（如无影响的，也应明确指出无影响）。

（2）根据资料一至资料三，逐笔编制甲公司与递延所得税有关的会计分录（不涉及递延所得



老会计-用心传递温度

税的，不需要编制会计分录）。

(3) 计算甲公司 2015 年度的应纳税所得额和应交所得税。

(4) 计算确定甲公司利润表中应列示的 2015 年度所得税费用。

【答案】

(1)

资料一，属于非暂时性差异，对递延所得税无影响。

资料二，可抵扣暂时性差异转回 200 万元，应冲减递延所得税资产 50 万元，对递延所得税的影响金额为 50 万元。

资料三，可抵扣暂时性差异增加 180，应确认递延所得税资产 45 万元，对递延所得税的影响金额为 -45 万元。

(2)

资料二：

借：所得税费用	50
贷：递延所得税资产	50

资料三：

借：递延所得税资产	45
贷：所得税费用	45

(3) 2015 年的应纳税所得额 = $9\ 520 + 500 - 200 + 180 = 10\ 000$ (万元)

2015 年的应交所得税 = $10\ 000 \times 25\% = 2\ 500$ (万元)

(4) 甲公司利润表中应列示的 2015 年度所得税费用 = $2\ 500 + 50 - 45 = 2\ 505$ (万元)。

3. 甲公司 2×18 年实现利润总额 3 640 万元，当年度发生的部分交易或事项如下：

(1) 自 3 月 20 日起自行研发一项新技术。2×18 年以银行存款支付研发支出共计 680 万元，其中研究阶段支出 220 万元，开发阶段符合资本化条件前的支出 60 万元，符合资本化条件后的支出 400 万元。研发活动至 2×18 年底仍在进行中。税法规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺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，可以按研究开发费用的 75% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 175% 摊销。

(2) 7 月 10 日，自公开市场以每股 5.5 元的价格购入 20 万股乙公司股票，直接指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资核算。2×18 年 12 月 31 日，乙公司股票收盘价为每股 7.8 元。税法规定，企业持有的股票等金融资产以其取得成本作为计税基础。

(3) 2×18 年发生广告费 2 000 万元，甲公司年度销售收入 9 800 万元。税法规定，企业发生的广告费不超过当年销售收入 15% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

(4) 2×18 年初甲公司将闲置的一栋办公楼用于出租，出租当日账面原价 2 000 万元，累计折旧 500 万元，该办公楼一直采用直线法提取折旧，折旧期为 40 年，假定无残值，税务上认可此折旧口径。出租当日办公楼的公允价值为 1 800 万元，年末公允价值为 2 100 万元。

其他有关资料：甲公司适用的所得税税率为 25%；本题不考虑中期财务报告的影响；除上述差异外，甲公司 2×18 年未发生其他纳税调整事项，递延所得税资产和递延所得税负债无期初余额。假定甲公司在未来期间能产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异形成的所得税影响。



老会计-用心传递温度

要求：

- (1) 对甲公司 2×18 年自行研发新技术发生的支出进行会计处理，计算 2×18 年 12 月 31 日所形成开发支出的计税基础，判断是否确认递延所得税并说明理由。
- (2) 对甲公司购入及持有乙公司股票进行会计处理，计算该其他权益工具投资者在 2×18 年 12 月 31 日的计税基础，编制确认递延所得税的会计分录。
- (3) 计算甲公司 2×18 年应交所得税和所得税费用，并编制确认所得税费用的会计分录。

【答案】

(1) 甲公司针对该项开发支出的会计处理为：

借：研发支出——资本化支出 400
 ——费用化支出 280
 贷：银行存款 680
 借：管理费用 280
 贷：研发支出——费用化支出 280

2×18 年 12 月 31 日所形成开发支出的计税基础 = $400 \times 175\% = 700$ （万元）。

甲公司不需要确认递延所得税。

理由：对于无形资产的加计摊销虽然形成暂时性差异，但是属于初始确认时产生的，既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，所以不需要确认递延所得税。

(2) 甲公司购入乙公司股票的会计处理为：

借：其他权益工具投资——成本 110
 贷：银行存款 110
 借：其他权益工具投资——公允价值变动 46
 贷：其他综合收益 46

甲公司持有乙公司股票在 2×18 年 12 月 31 日的计税基础 = 110（万元）。

甲公司针对该其他权益工具投资需要确认递延所得税。

理由：该项其他权益工具投资期末账面价值为 156 万元，计税基础为 110 万元，产生应纳税暂时性差异 46 万元，需要确认递延所得税负债 11.5 万元，并将其记入“其他综合收益”科目。

借：其他综合收益 11.5
 贷：递延所得税负债 11.5

(3) 所得税费用计算过程及账务处理

项目	计算过程	
税前会计利润	3 640	
永久性差异	研究费用及不允许资本化的开发支出的追扣额	-210 [= (220+60) × 75%]
可抵扣暂时性差异	广告费产生的新增可抵扣暂时性差异	+530 (= 2 000 - 9 800 × 15%)
应纳税暂时性差异	投资性房地产产生的新增应纳税暂时性差异	-350 [(2 100 - 1 450) - (1 800 - 1 500)]
应税所得额	3610	
应交税费	902.5	
递延所得税资产	借记：132.5 (= 530 × 25%)	
递延所得税负债	贷记：87.5 (= 350 × 25%)	



老会计-用心传递温度

本期所得税费用	857.5
相关会计分录	借：所得税费用 857.5
	递延所得税资产 132.5
	贷：递延所得税负债 87.5
	应交税费——应交所得税 902.5

4. 某企业为上市公司，2×17 年财务报表于 2×18 年 4 月 30 日对外报出。该企业 2×18 年日后期间对 2×17 年财务报表审计时发现如下问题。

资料一：2×17 年末，该企业的一批存货已经完工，成本为 48 万元，市场售价为 47 万元，共 200 件，其中 50 件签订了不可撤销的合同，合同价款为 51 万元/件，产品预计销售费用为 1 万元/件。企业对该批存货计提了 200 万元的减值，并确认了递延所得税。

资料二：该企业的一项管理用无形资产使用寿命不确定，但是税法规定使用年限为 10 年。企业 2×17 年按照税法年限对其计提了摊销 120 万元。

其他资料：该企业适用的所得税税率为 25%，按照 10% 的比例计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。

要求：判断上述事项处理是否正确，说明理由，并编制会计差错的更正分录。

【答案】

资料一，处理不正确。理由：同一项存货中有合同部分和无合同部分应该分别考虑计提存货跌价准备，不得相互抵销。

有合同部分：每件存货可变现净值 = $51 - 1 = 50$ （万元），大于单位成本 48 万元，未发生减值，无需计提存货跌价准备；

无合同部分：每件存货的可变现净值 = $47 - 1 = 46$ （万元），小于单位成本 48 万元，发生减值，需要计提的存货跌价准备 = $(48 - 46) \times (200 - 50) = 300$ （万元）。

综上，需要计提存货跌价准备 300 万元。

更正分录：

借：以前年度损益调整——资产减值损失	100
贷：存货跌价准备	100
借：递延所得税资产	25
贷：以前年度损益调整——所得税费用	25
借：盈余公积	7.5
利润分配——未分配利润	67.5
贷：以前年度损益调整	75

资料二，处理不正确。理由：使用寿命不确定的无形资产在会计上无需计提摊销。

更正分录：

借：累计摊销	120
贷：以前年度损益调整——管理费用	120
借：以前年度损益调整——所得税费用	30
贷：递延所得税负债	30
借：以前年度损益调整	90
贷：盈余公积	9
利润分配——未分配利润	81



专题五 会计调整及合并报表

1. 甲公司适用的所得税税率为 25%，且预计在未来期间保持不变，2013 年度所得税汇算清缴于 2014 年 3 月 20 日完成；2013 年度财务报告批准报出日为 2014 年 4 月 5 日，甲公司有关资料如下：

- ①假定递延所得税资产、递延所得税负债、预计负债在 2013 年 1 月 1 日的期初余额均为零。
- ②涉及递延所得税资产的，假定未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异。
- ③与预计负债相关的损失在确认预计负债时不允许从应纳税所得额中扣除，只允许在实际发生时据实从应纳税所得额中扣除。
- ④调整事项涉及所得税的，均可调整应交所得税。
- ⑤按照净利润的 10%提取法定盈余公积。
- ⑥不考虑其他因素。

资料（1）2013 年 10 月 12 日，甲公司与乙公司签订了一项销售合同，约定甲公司在 2014 年 1 月 10 日以每件 5 万元的价格向乙公司出售 100 件 A 产品，甲公司如不能按期交货，应在 2014 年 1 月 15 日之前向乙公司支付合同总价款 10%的违约金。签订合同时，甲公司尚未开始生产 A 产品，也未持有用于生产 A 产品的原材料。至 2013 年 12 月 28 日甲公司为生产 A 产品拟从市场购入原材料时，该原材料的价格已大幅上涨，预计 A 产品的单位生产成本为 6 万元。2013 年 12 月 31 日，甲公司仍在与乙公司协商是否继续履行该合同。

资料（2）2013 年 10 月 16 日，甲公司与丙公司签订了一项购货合同，约定甲公司于 2013 年 11 月 20 日之前向丙公司支付首期购货款 500 万元。2013 年 11 月 8 日，甲公司已从丙公司收到所购货物。2013 年 11 月 25 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 2013 年 12 月 31 日该案尚未判决。甲公司预计败诉的可能性为 70%，如败诉，将要支付 60 万元至 100 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。

（3）2014 年 1 月 26 日，人民法院对上述丙公司起诉甲公司的案件作出判决，甲公司应赔偿丙公司 90 万元，甲公司和丙公司均表示不再上诉。当日，甲公司向丙公司支付了 90 万元的赔偿款。

（4）2013 年 12 月 26 日，甲公司与丁公司签订了一项售价总额为 1 000 万元的销售合同，约定甲公司于 2014 年 2 月 10 日向丁公司发货。甲公司因 2014 年 1 月 23 日遭受严重自然灾害无法按时交货，与丁公司协商未果。2014 年 2 月 15 日，甲公司被丁公司起诉，2014 年 2 月 20 日，甲公司同意向丁公司赔偿 100 万元。丁公司撤回了该诉讼。该赔偿额对甲公司具有较大影响。

要求：（1）根据资料（1），判断甲公司应否将与该事项相关的义务确认为预计负债，并简要说明理由。如需确认，计算确定预计负债的金额，并分别编制确认预计负债、递延所得税资产（或递延所得税负债）的会计分录。

要求：（2）根据资料（2），判断甲公司应否将与该事项相关的义务确认为预计负债，并简要说明理由。如需确认，计算确定预计负债的金额，并分别编制确认预计负债、递延所得税资产（或递延所得税负债）的会计分录。

要求：（3）分别判断资料（3）和（4）中甲公司发生的事项是否属于 2013 年度资产负债表日后调整事项，并简要说明理由。如为调整事项，编制相关会计分录；如为非调整事项，简要说明具体的会计处理方法。

【答案】

（1）资料（1）中的事项应当确认预计负债。理由：甲公司与乙公司签订的合同因 A 产品单位



老会计-用心传递温度

生产成本上涨而变成亏损合同，该合同产生的义务很可能导致经济利益流出企业，且金额能够可靠计量。

履行合同发生的损失 = $(6 - 5) \times 100 = 100$ (万元)

不履行合同应支付的违约金 = $5 \times 100 \times 10\% = 50$ (万元)

因此，甲公司选择不履行合同，确认预计负债的金额为 50 万元。会计分录：

借：营业外支出 50

贷：预计负债 50

借：递延所得税资产 12.5

贷：所得税费用 12.5

(2) 资料 (2) 中的事项应当确认预计负债。理由：甲公司败诉的可能性为 70%，表明很可能败诉，相关赔偿金额可估计出一个区间，表明赔偿支出能够可靠计量。

甲公司确认预计负债的金额 = $(60 + 100) / 2 = 80$ (万元)，会计分录：

借：营业外支出 80

贷：预计负债 80

借：递延所得税资产 20

贷：所得税费用 20

(3) 资料 (3) 中的事项应作为资产负债表日后调整事项。

理由：人民法院于 2014 年 1 月 26 日的判决证实了甲公司在 2013 年 12 月 31 日存在现时赔偿义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债。

① 公司支付赔偿款

借：以前年度损益调整 10

预计负债 80

贷：其他应付款 90

借：其他应付款 90

贷：银行存款 90

② 调整递延所得税资产

借：以前年度损益调整 20

贷：递延所得税资产 20

③ 调整应交所得税

借：应交税费——应交所得税 22.5

贷：以前年度损益调整 22.5

④ 将“以前年度损益调整”的余额转入留存收益

借：利润分配——未分配利润 6.75

盈余公积 0.75

贷：以前年度损益调整 7.5

资料 (4) 中的事项应作为资产负债表日后非调整事项。

理由：导致甲公司无法按时交货的自然灾害在 2014 年发生，在 2013 年资产负债表日及之前并不存在且不可预计。

会计处理方法：该资产负债表日后发生的因自然灾害导致的重大诉讼对甲公司影响较大，应在甲公司 2013 年度财务报表附注中披露该诉讼事项的性质、内容以及对甲公司财务状况和经营成果的影响。

2. 甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，适用的所得税税率为 25%，按净



老会计-用心传递温度

利润的10%计提法定盈余公积。甲公司2016年度财务报告批准报出日为2017年3月5日，2016年度所得税汇算清缴于2017年4月30日完成，预计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。相关资料如下：

资料一：2016年6月30日，甲公司尚存无订单的W商品500件，单位成本为2.1万元/件，市场销售价格为2万元/件，估计销售费用为0.05万元/件。甲公司未曾对W商品计提存货跌价准备。

资料二：2016年10月15日，甲公司每件1.8万元的销售价格将500件W商品全部销售给乙公司，并开具了增值税专用发票。商品已发出，付款期为1个月，甲公司此项销售业务满足收入确认条件。

假定上述销售价格和销售费用均不含增值税，且不考虑其他因素。

资料三：2016年12月31日，甲公司仍未收到乙公司上述贷款，经减值测试，按照应收账款余额的10%计提坏账准备。

资料四：2017年2月1日，因W商品质量缺陷，乙公司要求甲公司在原销售价格基础上给予10%的折让。当日甲公司同意了乙公司的要求，开具了红字增值税专用发票，并据此调整原坏账准备的金额。

要求：

(1) 计算甲公司2016年6月30日对W商品应计提存货跌价准备的金额，并编制相关会计分录。

(2) 编制甲公司2016年10月15日出售W商品确认收入和结转成本的会计分录。

(3) 计算甲公司2016年12月31日计提坏账准备的金额，并编制相关的会计分录。

(4) 计算甲公司2017年2月1日因销售折让调整销售收入和所得税影响的分录。

(5) 编制甲公司2017年2月1日因销售折让而调整坏账准备及所得税影响的相关会计分录。

(6) 编制甲公司2017年2月1日因销售折让而结转损益及调整盈余公积的相关会计分录。

【答案】

(1)

W商品的成本 $=2.1 \times 500 = 1\,050$ （万元）；

W商品的可变现净值 $=500 \times (2 - 0.05) = 975$ （万元）；

应计提存货跌价准备 $=1\,050 - 975 = 75$ （万元）

借：资产减值损失 75
贷：存货跌价准备 75

(2)

借：应收账款 1\,017
贷：主营业务收入 900
应交税费——应交增值税（销项税额） 117

借：主营业务成本 975
存货跌价准备 75
贷：库存商品 1\,050

(3) 甲公司2016年12月31日应计提坏账准备的金额 $=1\,017 \times 10\% = 101.7$ （万元）

借：信用减值损失 101.7
贷：坏账准备 101.7

(4) 甲公司2017年2月1日因销售折让调减销售收入的金额 $=900 \times 10\% = 90$ （万元）

应调减应交所得税的金额 $=90 \times 25\% = 22.5$ （万元）

借：以前年度损益调整——调整主营业务收入 90



老会计-用心传递温度

应交税费——应交增值税（销项税额）	11.7
贷：应收账款	101.7
借：应交税费——应交所得税	22.5
贷：以前年度损益调整——调整所得税费用	22.5
(5)	
借：坏账准备	10.17
贷：以前年度损益调整——调整信用减值损失	10.17
借：以前年度损益调整——调整所得税费用	2.54
贷：递延所得税资产	2.54
(6) 甲公司因销售折让对净利润的增加额	$= -90 + 22.5 + 10.17 - 2.54 = -59.87$ （万元）
借：利润分配——未分配利润	53.88
盈余公积	5.99
贷：以前年度损益调整	59.87

3. 甲公司和乙公司采用的会计政策和会计期间相同。甲公司和乙公司 2014 年至 2015 年有关长期股权投资及其内部交易或事项如下：

资料一：2014 年度资料。

①1 月 1 日，甲公司用银行存款 18 400 万元自非关联方购入乙公司 80% 有表决权的股份。交易前，甲公司不持有乙公司的股份且与乙公司不存在关联关系；交易后，甲公司取得乙公司的控制权。乙公司当日可辨认净资产的账面价值为 23 000 万元，其中股本 6 000 万元、资本公积 4 800 万元、盈余公积 1 200 万元、未分配利润 11 000 万元；各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。

②3 月 10 日，甲公司向乙公司销售 A 产品一批，售价为 2 000 万元，生产成本为 1 400 万元。至当年年末，乙公司已向集团外销售 A 产品 60%，剩余部分形成年末存货，其可变现净值为 600 万元，计提了存货跌价准备 200 万元；甲公司应收款项 2 000 万元尚未收回，计提了坏账准备 100 万元。

③7 月 1 日，甲公司将其一项专利权以 1 200 万元的价格转让给乙公司，款项于当日收存银行。甲公司该项专利权的原价为 1 000 万元，预计使用年限为 10 年、残值为零，采用年限平均法进行摊销，至转让时已摊销 5 年。乙公司取得该专利权后作为管理用无形资产核算，预计尚可使用 5 年、残值为零，采用年限平均法进行摊销。

④乙公司当年实现的净利润为 6 000 万元，提取法定盈余公积 600 万元，向股东分配现金股利 3 000 万元；因持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值上升计入当期其他综合收益的金额为 400 万元。

要求（1）：编制甲公司 2014 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时按照权益法调整长期股权投资的调整分录以及与该项投资直接相关的（含甲公司内部投资收益）抵销分录。

要求（2）编制甲公司 2014 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时与内部购销交易相关的抵销分录（不要求编制与合并现金流量表相关的抵销分录）。

资料二：2015 年度资料。

2015 年度，甲公司与乙公司之间未发生内部购销交易。至 2015 年 12 月 31 日，乙公司上年自甲公司购入的 A 产品剩余部分全部向集团外售出；乙公司支付了上年所欠甲公司货款 2 000 万元。

假定不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素。

要求（3）编制甲公司 2015 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表时与内部购销交易相关的抵销



老会计-用心传递温度

分录（不要求编制与合并现金流量表相关的抵销分录）。

【答案】

(1) 按照权益法调整长期股权投资的调整分录：

借：长期股权投资	4 800 (6 000×80%)
贷：投资收益	4 800
借：投资收益	2 400 (3 000×80%)
贷：长期股权投资	2 400
借：长期股权投资	320 (400×80%)
贷：其他综合收益	320
借：股本	6 000
资本公积	4 800
盈余公积	1 800 (1 200+600)
未分配利润——年末	13 400 (11 000+6 000-600-3 000)
其他综合收益	400
贷：长期股权投资	21 120 (18 400+4 800-2 400+320)
少数股东权益	5 280 [(6 000+4 800+1 800+13 400+400) ×
20%]	
借：投资收益	4 800
少数股东损益	1 200
未分配利润——年初	11 000
贷：提取盈余公积	600
对所有者（或股东）的分配	3 000
未分配利润——年末	13 400

(2)

①借：营业收入	2 000
贷：营业成本	1 760
存货	240[(2 000-1 400) × (1-60%)]
借：存货	200
贷：资产减值损失	200
借：应付账款	2 000
贷：应收账款	2 000
借：应收账款	100
贷：信用减值损失	100
②借：资产处置收益	700
贷：无形资产	700
借：无形资产	70
贷：管理费用	70

(3)

①借：未分配利润——年初	240
贷：营业成本	240
借：存货	200
贷：未分配利润——年初	200
借：营业成本	200



老会计-用心传递温度

贷：存货	200
借：信用减值损失	100
贷：未分配利润——年初	100
②借：未分配利润——年初	700
贷：无形资产	700
借：无形资产	70
贷：未分配利润——年初	70
借：无形资产——累计摊销	140
贷：管理费用	140

4. 甲上市公司（以下简称“甲公司”）2×17年至2×19年发生的有关交易或事项如下：

（1）2×17年8月30日，甲公司购买丁公司持有的乙公司60%股权。购买合同约定，以2×17年7月31日经评估确定的乙公司净资产价值52 000万元为基础，甲公司以每股6元的价格向其发行6 000万股本公司股票作为对价。

12月26日，该交易取得证券监管部门核准；12月30日，双方完成资产交接手续；12月31日，甲公司向乙公司董事会派出7名成员，能够控制乙公司的财务和经营政策；该项交易后续不存在实质性障碍。

12月31日，乙公司可辨认净资产以7月31日评估值为基础进行调整后的公允价值为54 000万元（有关可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同）。当日，乙公司股本为10 000万元，资本公积为20 000万元，盈余公积为9 400万元，未分配利润为14 600万元；甲公司股票收盘价为每股6.3元。

2×18年1月5日，甲公司办理完毕相关股权登记手续，当日甲公司股票收盘价为每股6.7元，乙公司可辨认净资产公允价值为54 000万元；1月7日，完成该交易相关的验资程序，当日甲公司股票收盘价为每股6.8元，在此期间乙公司可辨认净资产公允价值未发生变化。该项交易中，甲公司为取得有关股权以银行存款支付评估费100万元，法律费300万元，为发行股票支付券商佣金2 000万元。

甲、乙公司在该项交易前不存在关联关系。

（2）2×18年3月31日，甲公司支付2 600万元取得丙公司30%股权并能对丙公司施加重大影响。当日，丙公司可辨认净资产的账面价值为8 160万元，可辨认净资产的公允价值为9 000万元，其中：有一项无形资产公允价值为840万元，账面价值为480万元，该无形资产预计仍可使用5年，预计净残值为零，采用直线法摊销；有一项固定资产的公允价值为1 200万元，账面价值为720万元，其预计尚可使用年限为6年，预计净残值为零，采用年限平均法计提摊销。假定上述固定资产或无形资产均自甲公司取得丙公司30%股权后的下月开始计提折旧或摊销。

丙公司2×18年实现净利润2 400万元，其他综合收益减少120万元，假定有关利润和其他综合收益在年度中均匀实现。

（3）2×18年6月20日，甲公司将本公司生产的A产品出售给乙公司，售价为300万元，成本为216万元。乙公司将取得的A产品作为管理用固定资产，取得时即投入使用，预计使用5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。至2×18年底，甲公司尚未收到乙公司购买A产品价款。甲公司对账龄在一年以内的应收账款（含应收关联方款项）按账面余额的5%计提坏账准备。

（4）乙公司2×18年实现净利润6 000万元，其他综合收益增加400万元。乙公司2×18年12月31日股本为10 000万元，资本公积为20 000万元，其他综合收益400万元，盈余



老会计-用心传递温度

公积为 10 000 万元，未分配利润为 20 000 万元。

(5) 甲公司 2×18 年向乙公司销售 A 产品形成的应收账款于 2×19 年结清。

其他有关资料：甲、乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 13%，本题不考虑除增值税外其他相关税费；售价均不含增值税；本题中有关公司均按净利润的 10%提取法定盈余公积，不提取任意盈余公积。

要求：

(1) 确定甲公司合并乙公司的购买日，并说明理由；计算该项合并中应确认的商誉，并编制相关会计分录。

(2) 确定甲公司对丙公司投资应采用的核算方法，并说明理由；编制甲公司确认对丙公司长期股权投资的会计分录；计算甲公司 2×18 年持有丙公司股权应确认的投资收益，并编制甲公司个别财务报表中对该项股权投资账面价值调整相关的会计分录。

(3) 编制甲公司 2×18 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表相关的调整和抵销分录。

【答案】

(1) 购买日为 2×17 年 12 月 31 日。

理由：甲公司自 2×17 年 12 月 31 日起对乙公司实施控制，后续不存在实质性障碍。

甲公司合并乙公司产生的商誉 = $6\,000 \times 6.3 - 54\,000 \times 60\% = 5\,400$ (万元)。

相关会计分录为：

借：长期股权投资	37 800	
贷：股本	6 000	
资本公积——股本溢价	31 800	
借：管理费用	400	
资本公积——股本溢价	2 000	
贷：银行存款	2 400	

(2) 甲公司对丙公司投资应采用权益法核算。理由：甲公司能够对丙公司决策施加重大影响。相关分录如下：

借：长期股权投资——成本	2 700
贷：银行存款	2 600
营业外收入	100

甲公司 2×18 年持有丙公司股权应确认的投资收益 = $[2\,400 \times 9/12 - (840 - 480) / 5 \times 9/12 - (1\,200 - 720) / 6 \times 9/12] \times 30\% = 505.8$ (万元)，应确认的其他综合收益 = $-120 \times 9/12 \times 30\% = -27$ (万元)。有关账面价值调整的相关分录如下：

借：长期股权投资——损益调整	505.8
其他综合收益	27
贷：投资收益	505.8
长期股权投资——其他综合收益	27

(3) 甲公司 2×18 年 12 月 31 日合并乙公司财务报表相关的调整和抵销分录如下：

①基于资料(3)的固定资产内部交易抵销及内部应收、应付账款抵销

借：营业收入	300
贷：营业成本	216
固定资产	84
借：固定资产	8.4
贷：管理费用	8.4
借：应付账款	339



老会计-用心传递温度

- 贷：应收账款 339
- 借：应收账款——坏账准备 16.95
- 贷：信用减值损失 16.95
- ②2×18年末合并报表准备工作——母公司的长期股权投资由成本法追溯为权益法
- 借：长期股权投资 3 840 (3 600+240)
- 贷：投资收益 3 600
- 其他综合收益 240
- ③2×18年末甲公司的长期股权投资与乙公司所有者权益的抵销
- 借：股本 10 000
- 资本公积 20 000
- 其他综合收益 400
- 盈余公积 10 000
- 未分配利润 20 000
- 商誉 5 400
- 贷：长期股权投资 41 640
- 少数股东权益 24 160
- ④2×18年甲公司投资收益与乙公司的利润分配的抵销
- 借：投资收益 3 600
- 少数股东损益 2 400
- 未分配利润——年初 14 600
- 贷：提取盈余公积 600
- 未分配利润——年末 20 000



请关注公众号、听更多免费直播