

2022 年母仪天下之中级版第一季——

收入+债务重组+非货币性资产交换+非现金+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 M 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，每年的财务报告于次年的 4 月 10 日批准报出，2022 年至 2030 年发生如下经济业务：

资料一：2022 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 2023 年 2 月 28 日之前有权退货。甲公司合理预计退货率 20%，2022 年 12 月 31 日甲公司预计的退货率不变。2023 年 2 月 1 日乙公司退货 10%，已开具红字增值税专用发票。2023 年 2 月 12 日因火灾损失，乙公司出现财务困难，甲公司于 3 月 31 日提取了坏账准备 17 万元。

【要求一】编制 2022 年 12 月份甲公司的相关会计分录，并计算此业务截止年末对 2022 年净利润的影响数。

【要求二】编制 2023 年 2 月份甲公司的相关会计分录，并计算此业务呈现在年报中的净利润的影响数。

资料二：乙公司因资金困难，款项一直未结，2023 年 6 月 1 日与甲公司达成债务重组协议，重组当日此债权的公允价值为 900 万元，相关重组条款下：

方式	相关数据	交易时间
厂房	原价 500 万元，累计折旧 100 万元，已提减值准备 20 万元，公允价值为 300 万元，增值税率为 9%。	2023 年 6 月 1 日 完成交接
商品	账面余额 60 万元，未计提存货跌价准备，公允价值 100 万元，增值税率为 13%。	
债转股	定增 10 万股，每股面值 1 元，公允价值 10 元，另行支付发行费用 2 万元，甲公司取得后当作交易性金融资产，支付交易费用 1.5 万元。	2023 年 6 月 1 日 完成增资手续
其他债权	账面余额 40 万元，公允价值 80 万元，已确认增	2023 年 6 月 1 日

投资	值 11 万元，甲公司取得后作债权投资核算，交易费用另行支付了 3 万元。	交割完毕
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。	
2023 年 6 月 1 日解除原债权债务关系。		

【要求】根据上述业务完成双方的账务处理。

资料三：甲公司取得乙公司产品后，一直未卖出，未计提存货跌价准备。2023 年 10 月 30 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 10 万股股票以及丙公司的一项商标权交换，双方均保持资产原使用状态；

(2) 甲公司库存商品的当日市场价格为 140 万元，增值税率为 13%；

(3) 丙公司所持有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 50 万元，账面余额为 20 万元，累计确认过其他综合收益 2 万元；

(4) 丙公司商标权的账面原价为 200 万元，累计摊销 50 万元，已提减值准备 10 万元，公允价值为 110 万元，增值税率为 6%；

(5) 双方协商由甲公司支付补价 10 万元；

(6) 双方交易于 2023 年 11 月 30 日完成，甲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。

资料四：甲公司取得乙公司厂房后马上进行了改扩建，于 2023 年 7 月 15 日正式开工，甲公司 2024 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，1 月 1 日支出 600 万元，6 月 1 日支出 500 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，2025 年 2 月 1 日支出 600 万元，年末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自一般借款，该借款是 2023 年初借入的 2000 万元、6 年期、年利率 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额，并最终认定厂房的新原价。

资料五：2025 年 12 月 31 日甲公司厂房改良完成后，采用年限平均法折旧，折旧期为 10 年，预计净残值为 14 万元，2026 年末此厂房的可收回价值为 900 万元，尚可折旧期为 4 年，改为年数总和法折旧，无残值。税法认可此房产原价，税法采用 10 年期按年限平均法折旧，预计净残值 14 万元。

【要求】

- (1) 计算甲公司 2026 年末的减值提取额。
- (2) 计算 2026 年末的递延所得税资产余额。
- (3) 计算 2027 年递延所得税收益额。

资料六：甲公司 2028 年 1 月 1 日将厂房出租给 M 公司，租期 3 年，年租金为 100 万元，增值税率为 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，2029 年初将成本模式改为公允价值模式，2029 年初的公允价值为 3000 万元，2029 年末公允价值为 3500 万元。2030 年 3 月 1 日甲公司将厂房出售给了承租方，售价为 4000 万元，增值税率为 9%。

【要求】

- (1) 编制 2028 年 1 月 1 日出租厂房时的会计分录。
- (2) 编制 2029 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。
- (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。