

考试大整理：《中级会计实务》跨章节综合题（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c44_503646.htm

3. 甲公司于2007年1月1日通过非同一控制下的企业合并合并了乙公司，持有甲公司75%的股权，合并对价成本为9 000万元。甲公司在2007年1月1日备查簿中记录的乙公司的可辨认净资产的公允价值与账面价值相同。甲公司对应收账款采用备抵法核算坏账损失，采用账龄分析法计提坏账准备。甲公司2008年度编制合并会计报表的有关资料如下：（1）乙公司2007年1月1日的所有者权益为10 500万元，其中，实收资本为6 000万元，资本公积为4 500万元，盈余公积为0万元，未分配利润为0万元。乙公司2007年度、2008年度实现净利润为3 000万元、4 000万元（均由投资者享有）。各年度末按净利润的10%计提法定盈余公积。乙公司2007年、2008年因持有可供出售金融资产，公允价值变动计入资本公积100万元、200万元（已经扣除所得税影响）。（2）2008年12月31日，甲公司应收账款中包含应收乙公司账款800万元。2008年12月31日，甲公司应收乙公司账款的账龄及坏账准备计提比例如下：

| 项目 | 1年以内 | 1至2年 | 2至3年 | 3年以上 | 合计 |
|-------------|------|------|------|------|--------|
| 应收乙公司账款（万元） | 600 | 200 | 800 | | 200800 |
| 坏账准备计提比例 | 10% | 15% | 30% | 50% | |

2008年1月1日甲公司应收乙公司账款余额为200万元（账龄为1年以内）。（3）2008年12月31日，甲公司存货中包含从乙公司购入的A产品10件，其账面成本为70万元。该A产品系2007年度从乙公司购入。2007年度，甲公司从乙公司累计购入A产品150件，购入价格为每件7万元。乙公司A产品的销售成本为每件5万元。2007年12月31

日，甲公司从乙公司购入的A产品中尚有90件未对外出售。

(4) 2008年12月31日，乙公司存货中包含从甲公司购入的B产品100件，其账面成本为80万元。B产品系2007年度从甲公司购入。2007年度，乙公司从甲公司累计购入B产品800件，购入价格为每件为0.8万元。甲公司B产品的销售成本为每件0.6万元。2007年12月31日，乙公司从甲公司购入的B产品尚有600件未对外出售；(5) 2008年12月31日，乙公司存货中包含从甲公司购入的C产品80件，其账面成本为240万元。C产品系2008年度从甲公司购入。2008年度，乙公司从甲公司累计购入C产品200件，购入价格为每件3万元。甲公司C产品的销售成本为每件2万元。(6) 2008年12月31日，乙公司固定资产中包含从甲公司购入的一台D设备。2008年1月1日，乙公司固定资产中包含从甲公司购入的两台D设备。两台D设备系2007年8月20日从甲公司购入。乙公司购入D设备后，作为管理用固定资产，每台D设备的入账价值为70.2万元，D设备预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。甲公司D设备的销售成本为每台45万元，售价为每台60万元。2008年8月10日，乙公司从甲公司购入的两台D设备中有一台因操作失误造成报废。在该设备清理中，取得变价收入3万元，发生清理费用1万元。(7) 2008年12月31日，乙公司无形资产中包含一项从甲公司购入的商标权。该商标权系2007年4月1日从甲公司购入，购入价格为1200万元，乙公司购入该商标权后立即投入使用，预计使用年限为6年，采用直线法摊销。甲公司该商标权于2004年4月注册，有效期为10年。该商标权的入账价值为100万元，至出售日已摊销4年，累计摊销40万元。甲公司和乙公司对商标权的摊销均计入管理

费用。其他有关资料如下：（1）甲公司、乙公司产品销售价格均为不含增值税的公允价格。（2）除上述交易外，甲公司与乙公司之间未发生其他交易。（3）乙公司除上述交易或事项外，未发生其他影响股东权益变动的交易或事项。

（4）假定上述交易或事项均具有重要性。要求：（1）按照权益法对子公司的长期股权投资进行调整，编制应在工作底稿中应编制的调整分录。（2）编制2008年母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销分录。（3）编制2008年母公司对子公司持有对方长期股权投资的投资收益的抵销分录。（4）编制2008年有关债权债务的抵销分录。

（5）编制2008年有关A产品的抵销分录。（6）编制2008年有关B产品的抵销分录。（7）编制2008年有关C产品的抵销分录。（8）编制2008年有关固定资产的抵销分录。（9）编制2008年有关无形资产的抵销分录。

答案：（1）按照权益法对子公司的长期股权投资进行调整，编制应在工作底稿中应编制的调整分录：

调整甲公司2008年度实现净利润为7000万元 借：长期股权投资损益调整 5 250（7 000 × 75%）
贷：未分配利润 - 年初 2 250（3 000 × 75%） 投资收益 3 000

（4 000 × 75%） 调整甲公司2008年度其他权益变动 借：长期股权投资其他权益变动 225（300 × 75%）
贷：资本公积其他资本公积 225

计算调整后的长期股权投资：调整后的长期股权投资 = 9 000 + 5 250 + 225 = 14 475（万元）（2）编制2008年母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销分录：

借：实收资本 6 000 资本公积 4 800（4 500 + 300） 盈余公积 700（7 000 × 10%） 未分配利润 6 300（7 000 × 90%） 商誉 1 125（9 000 - 10 500 × 75%） 贷：长期股权投资

14 475 少数股东权益 4 450 (17 800 × 25%) (3) 编制2008年
母公司对子公司持有对方长期股权投资的投资收益的抵销分
录：借：投资收益 3 000 (4 000 × 75%) 少数股东损益 1 000
(4 000 × 25%) 未分配利润年初 2 700 (3000 × 90%) 贷：本
年利润分配提取盈余公积 400 (4000 × 10%) 本年利润分配应
付股利 0 未分配利润年末 6300 (2700 + 4000 × 90%) 100Test
下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com