

2009年中级会计考试会计实务辅导精典例题会计师资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_537930.htm 长期股权投资 + 合并报表编制
精典例题合并报表编制的重点是合并范围的确定和合并调整分录和抵销分录的编制。合并报表编制中核心问题是编制调整分录和抵销分录。调整分录包括对子公司报表的调整和对母公司报表的调整；抵销分录包括内部股权投资的抵销、内部债权债务的抵销和内部交易的抵销三类。【例1】考核长期股权投资 + 合并报表编制 甲股份有限公司（本题下称“甲公司”）为上市公司，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。相关资料如下：（1）20×6年1月1日，甲公司以银行存款11000万元，自乙公司购入W公司80%的股份。乙公司系甲公司的母公司的全资子公司。W公司20×6年1月1日股东权益总额为15000万元，其中股本为8000万元、资本公积为3000万元、盈余公积为2600万元、未分配利润为1400万元。W公司20×6年1月1日可辨认净资产的公允价值为17000万元。（2）W公司20×6年实现净利润2500万元，提取盈余公积250万元。当年购入的可供出售金融资产因公允价值上升确认资本公积300万元。20×6年W公司从甲公司购进A商品400件，购买价格为每件2万元。甲公司A商品每件成本为1.5万元。20×6年W公司对外销售A商品300件，每件销售价格为2.2万元；年末结存A商品100件。20×6年12月31日，A商品每件可变现净值为1.8万元；W公司对A商品计提存货跌价准备20万元。（3）W公司20×7年实现净利润3200万元，提取盈余公积320万元，分配现金股利2000万元。20×7年W公司出售可

供出售金融资产而转出20×6年确认的资本公积120万元，因可供出售金融资产公允价值上升确认资本公积150万元。20×7年W公司对外销售A商品20件，每件销售价格为1.8万元。20×7年12月31日，W公司年末存货中包括从甲公司购进的A商品80件，A商品每件可变现净值为1.4万元。A商品存货跌价准备的期末余额为48万元。（48 - 16 = 32）要求：（1）编制甲公司购入W公司80%股权的会计分录。（2）编制甲公司20×6年度合并财务报表时与内部商品销售相关的抵销分录。（3）编制甲公司20×6年度合并财务报表时对W公司长期股权投资的调整分录及相关的抵销分录。（4）编制甲公司20×7年度合并财务报表时与内部商品销售相关的抵销分录。（5）编制甲公司20×7年度合并财务报表时对W公司长期股权投资的调整分录及相关的抵销分录。

【答案】（1）20×6年1月1日编制甲公司购入W公司80%股权的会计分录：借：长期股权投资（15000×80%）12000 贷：银行存款 11000 资本公积 1000

（2）编制甲公司20×6年度合并财务报表时与内部商品销售相关的抵销分录 借：营业收入 800 贷：营业成本 800 借：营业成本 50 贷：存货（100×5000）50 借：存货 存货跌价准备 20 贷：资产减值损失（100×2000）20

（3）编制甲公司20×6年度合并财务报表时对W公司长期股权投资的调整分录及相关的抵销分录。 调整分录 借：长期股权投资 2000 贷：投资收益（2500×80%）2000 借：长期股权投资 240 贷：资本公积（300×80%）240 抵销分录 借：股本 8000 资本公积（3000+300）3300 盈余公积（2600+2500×10%）2850 未分配利润（本年年末余额）3650（1400+2500×90%） 贷：长期股权投资（12000+2000+240）14240 少数

股东权益 ($17800 \times 20\%$) 3560 借：投资收益 ($2500 \times 80\%$)
2 000 少数股东损益 ($2500 \times 20\%$) 500 未分配利润 - 年初数
(本年年初余额) 1 400 贷：提取盈余公积 ($2500 \times 10\%$) 250
向投资者分配利润 0 100

Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com