

2009年注册会计师会计每日一题(3月3日)注册会计师资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/548/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_548271.htm 百考试题注册会计师考试网出

题综合题 甲股份有限公司（以下简称甲公司）2007年1月1日购入A股份有限公司（以下简称A公司）80%的股份，实际支付款项3300万元。2007年1月1日，A公司所有者权益4000万元（假定A公司资产、负债的公允价值与账面价值相同），其中：股本2000万元，资本公积1000万元，盈余公积100万元，未分配利润900万元。甲公司和A公司所得税采用债务法核算，适用的所得税税率为33%，按净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司和A公司不属于同一控制下的两个公司。2008年度编制合并财务报表有关资料如下：（1）2007年度有关资料：甲公司2007年度资产负债表期末存货中包含有从A公司购进的X产品1000万元，A公司2007年销售X产品的销售毛利率为20%。A公司2007年度资产负债表期末应收账款中包含有应收甲公司账款600万元，该应收账款累计计提的坏账准备余额为60万元，即应收甲公司账款净额为540万元。甲公司2007年7月31日向A公司出售一项专利权，转让价格为400万元，该专利系甲公司自行开发的，实际成本为340万元。A公司对该专利权采用直线法摊销，预计净残值为零，预计使用寿命为6年。A公司2007年实现净利润400万元。（2）2008年度有关资料：甲公司2008年度从A公司购入产品8000万元，年末存货中包含有从A公司购进的X产品2000万元（均为2008年购入的存货），A公司2008年销售X产品的销售毛利率为20%。A公司2008年度资产负债表年末应收账款中包含

有应收甲公司账款400万元，该应收账款累计计提的坏账准备余额为40万元，即应收甲公司账款净额为360万元。A公司2008年实现净利润500万元，宣告分派2007年现金股利100万元，2008年12月1日取得的一项可供出售金融资产，12月31日其公允价值上升10万元。（3）甲公司和A公司2008年度的个别会计报表有关项目的金额如下（金额单位：万元）

资产负债表有关项目	年末数	项目	甲公司	A公司
长期股权投资（对A公司）	3300	股本	5000	2000
资本公积	1000	1006.7		
盈余公积	3000			
190未分配利润	2800	1610		
股东权益合计	11800	4806.7		

利润表及所有者权益变动表有关项目

项目	甲公司	A公司
营业利润	5900	350
投资收益	3100	
其中：对A公司投资收益	400	
利润总额	9000	350
所得税	2800	150
净利润	6200	500
未分配利润--年初	1700	1260
提取盈余公积	1580	50
应付股利	3520	100
未分配利润	2800	1610

要求：（1）在合并会计报表工作底稿中编制2008年度按权益法调整的会计分录。（2）编制2008年度合并财务报表相关的抵销分录。（答案中的金额单位用万元表示）

答案：点击进入百考试题注册会计师论坛gt. 2009年注册会计师考试更多推荐:注册会计师辅导 注册会计师名师出题 注册会计师交流论坛 注册会计师网校辅导 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