

2009年中级会计实务冲刺班讲义：第4节中级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/593/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_593825.htm (二)合并报表编制 合并报表编制

是非常重要的考点，经常与长期股权投资结合一起考。下面示例如下：【例1】考核长期股权投资 合并报表编制(2007年试题) 甲上市公司为扩大生产经营规模，实现生产经营的互补，2007年1月合并了乙公司。甲公司与乙公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。除特别注明外，产品销售价格均为不含增值税的公允价值。有关情况如下：

(1)2007年1月1日，甲公司通过发行2 000万股普通股(每股面值1元，市价为4.2元)取得了乙公司80%的股权，并于当日开始对乙公司的生产经营决策实施控制。合并前，甲、乙公司之间不存在任何关联方关系。2007年1月1日，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，可辨认净资产公允价值及账面价值的总额均为9 000万元(见乙公司所有者权益简表)。乙公司2007年实现净利润900万元，除实现净利润外，未发生其他影响所有者权益变动的交易或事项，当年度也未向投资者分配利润。2007年12月31日所有者权益总额为9 900万元(见乙公司所有者权益简表)。乙公司所有者权益简表项目金额(2007年1月1日) 金额(2007年12月31日) 实收资本4 000 4 000 资本公积2 000 2 000 盈余公积1 000 1 090 未分配利润2 000 2 810 合计9 000 9 900[NextPage] (2)2007年甲、乙公司发生的内部交易或事项如下：2月15日，甲公司每件4万元的价格自乙公司购入200件A商品，款项于6月30日支付。乙公司A商品的成本为每件2.8万元。至2007年12月31日，

该批商品已售出80%，销售价格为每件4.3万元。4月26日，乙公司以面值公开发行一次还本付息的企业债券，甲公司购入600万元，取得后作为持有至到期投资核算(假定甲公司及乙公司均未发生与该债券相关的交易费用)。因实际利率与票面利率相差较小，甲公司采用票面利率计算确认2007年利息收入23万元，计入持有至到期投资账面价值。乙公司将与该债券相关的利息支出计入财务费用，其中与甲公司所持有部分相对应的金额为23万元。6月29日，甲公司出售一件产品给乙公司作为管理用固定资产使用。该产品在甲公司的成本为600万元，销售给乙公司的售价为720万元。乙公司取得该固定资产后，预计使用年限为10年，按照年限平均法计提折旧，预计净残值为0。假定税法规定的折旧年限，折旧方法及净残值与会计规定相同。至2007年12月31日，乙公司尚未支付该购入设备款。甲公司对该项应收账款计提坏账准备36万元。1月1日，甲公司与乙公司签订协议，自当日起有偿使用乙公司的某块场地，使用期1年，使用费为60万元，款项于当日支付，乙公司不提供任何后续服务。甲公司将该使用费作为管理费用核算。乙公司将该使用费收入全部作为其他业务收入。甲公司于2007年12月26日与乙公司签订商品购销合同，并于当日支付合同预付款180万元，至2007年12月31日，乙公司尚未供货。(3)其他有关资料：不考虑甲公司发行股票过程中的交易费用。甲、乙公司均按照净利润的10%提取法定盈余公积。本题中涉及的有关资产均未出现减值迹象。本题中甲公司及乙公司均采用资产负债表债务法核算所得税费用，编制合并财务报表时，对于与抵消的内部交易相关的递延所得税，不要求进行调整。要求：(1)判断上述

企业合并的类型(同一控制下企业合并或非同一控制下企业合并)，并说明原因。(2)确定甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本，并编制确认长期股权投资的会计分录。(3)确定甲公司对乙公司长期股权投资在2007年12月31日的账面价值。(4)编制甲公司2007年12月31日合并乙公司财务报表时对长期股权投资的调整分录。(5)编制甲公司2007年12月31日合并乙公司财务报表的抵销分录。(不要求编制与合并现金流量表相关的抵销分录)。(答案中的金额单位用万元表示)(2007年)[NextPage] 【答案】(1)判断上述企业合并的类型(同一控制下企业合并或非同一控制下企业合并)，并说明原因 该合并为非同一控制下企业合并。 原因:因甲公司与乙公司在合并前不存在任何关联方关系,该项合并中不存在合并前对参与合并各方均实施最终控制的一方或相同的多方。(2)确定甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本，并编制确认长期股权投资的会计分录 长期股权投资的成本=8400(万元) 会计分录为:借:长期股权投资 8400 贷:股本 2000 资本公积 6400 (3)确定甲公司对乙公司长期股权投资在2007年12月31日的账面价值 该项对子公司长期股权投资在2007年12月31日的账面价值为8400万元。(4)编制甲公司2007年12月31日合并乙公司财务报表时对长期股权投资的调整分录 借:长期股权投资 720 贷:投资收益($900 \times 80\%$) 720 (5)编制甲公司2007年12月31日合并乙公司财务报表的抵销分录 抵销长期股权投资与乙公司所有者权益:借:实收资本[或:股本] 4000 资本公积 2000 盈余公积 1090 未分配利润年末 2810 商誉 1200 贷:长期股权投资(8400 720) 9120 少数股东权益($9900 \times 20\%$) 1980[NextPage] 抵销投资收益:借:投资收益($900 \times 80\%$) 720 少数股东损益 (900

× 20%)180 未分配利润年初 2000 贷:利润分配提取盈余公积 90
未分配利润年末 2810 内部购入A商品抵销分录: 借:营业收入
800 贷:营业成本 752 存货($800 \times 20\% \times 30\%$) 48 与内部债权投资
相关的抵销分录: -1: 借:应付债券 623 贷:持有至到期投资
623 -2: 借:投资收益 23 贷:财务费用 23 与内部交易固定资
产相关的抵销分录为: -1: 借:营业收入 720 贷: 营业成本 600
固定资产 120 -2: 借:固定资产累计折旧 6 贷:管理费用(120
 $\div 10 \div 2$) 6 -3: 借:应付账款 842.4 贷:应收账款($720 \times 117\%$)
842.4 -4: 借:应收账款坏账准备 36 贷:资产减值损失 36 与
内部使用无形资产相关的抵销分录: 借:营业收入 60 贷:管理费
用 60 内部预收、预付款抵销 借:预收账款 180 贷:预付账款
180 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