

2009年中级会计实务冲刺班讲义：第5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_593827.htm 【例2】考核长期股权投资 合并报表 黄岛股份有限公司(以下称为“黄岛公司”)为上海证券交易所挂牌的上市公司，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2006-2008年有关投资资料如下：(1)2006年11月黄岛公司的母公司决定将其另一子公司(甲公司)划归黄岛公司。黄岛公司与其母公司约定，黄岛公司支付2000万元，取得其母公司拥有的甲公司60%的股权。2007年1月1日，黄岛公司支付了2000万元给母公司，甲公司成为黄岛公司的子公司。合并日甲公司股东权益总额为3500万元，其中股本为2000万元、资本公积为1000万元、盈余公积为50万元、未分配利润为450万元。(2)甲公司2007年实现净利润1500万元，按净利润10%计提盈余公积为150万元，没有分配现金股利。2007年甲公司增加资本公积200万元。(3)2007年黄岛公司与甲公司发生了如下交易或事项：2007年黄岛公司出售一批A商品给甲公司，取得收入500万元，实际成本400万元，至年末尚有300万元货款未收回。黄岛公司按照应收账款5%计提了15万元坏账准备。2007年甲公司将A商品对外销售了60%，年末结存的A商品成本为200万元。2007年6月2日，黄岛公司出售一件产品给甲公司作为管理用固定资产。黄岛公司取得销售收入1000万元，成本800万元，货款已经全部支付。甲公司购入固定资产后，采用年限平均法计提折旧，预计使用年限4年，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。(4)甲公司2008年实现净利

润1200万元，按净利润10%计提盈余公积为120万元，假设在当年分配现金股利400万元。2007年甲公司增加资本公积300万元。(5)2008年黄岛公司、甲公司有关交易或事项情况如下：

甲公司从黄岛公司上年购入的A商品在2008年出售了80%，年末库存A商品成本为40万元。上年所欠货款300万元归还了200万元，尚欠100万元，年末冲回坏账准备10万元，坏账准备余额为5万元。 本年没有发生其他内部交易。 要求：

(1)分析判断黄岛公司合并甲公司属于何种合并类型，并说明理由。(2)计算黄岛公司长期股权投资的初始投资成本，并编制黄岛公司合并日的会计分录。(3)编制黄岛公司2007年度合并财务报表时对甲公司长期股权投资的调整分录。(4)编制黄岛公司2007年度合并财务报表时与投资、内部债权债务、内部交易有关的抵销分录。(5)编制黄岛公司2008年度合并财务报表时对甲公司长期股权投资的调整分录。(6)编制黄岛公司2008年度合并财务报表时与投资、内部债权债务、内部交易有关的抵销分录。 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