

《中级会计实务》辅导案例讲义三中级会计职称考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_641922.htm 十五、练习目的：

练习投资 合并会计报表 长江股份有限公司(以下称为“长江公司”)为非上市公司，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，其合并会计报表报出日为次年的2月25日。乙股份有限公司(以下称为“乙公司”，非上市公司)为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。2007年至2009年有关交易和事项如下：(1)2007年度 2007年1月1日，长江公司以20295万元的价格协议取得乙公司8250万股，股权转让过户手续于当日完成。取得乙公司股份后，长江公司持有乙公司55%的股份，作为长期投资，采用成本法核算，假定不考虑企业合并发生的相关税费。长江公司与乙公司同属一个企业集团，本次合并属于同一控制下的企业合并。2007年1月1日乙公司的股东权益总额为36900万元，其中股本为15000万元，资本公积为6800万元，盈余公积为7100万元，未分配利润为8000万元。 2007年3月10日，长江公司收到乙公司派发的现金股利825万元、股票股利1650万股。乙公司2006年度利润分配方案为每10股派发现金股利1元、每10股发放2股股票股利。

2007年度乙公司实现净利润4800万元。(2)2008年度 2008年3月1日，长江公司收到乙公司派发的现金股利1980万元。乙公司2007年度利润分配方案为每10股派发现金股利2元。

2008年9月30日，长江公司以400万元的价格将某项管理用固定资产出售给乙公司。出售日，长江公司该固定资产的账面原价为400万元，累计折旧为80万元。长江公司对该固定资产采用

年限平均法计提折旧,折旧年限为10年,预计净残值为零。乙公司购入该项固定资产后,仍作为管理用固定资产,采用年限平均法计提折旧,预计尚可使用年限为8年,预计净残值为零。

2008年10月8日,长江公司将其拥有的某专利权以5400万元的价格转让给乙公司,转让手续于当日完成。乙公司于当日支付全部价款。长江公司该专利权系2007年10月10日取得,取得成本为4000万元。长江公司对该专利权按10年平均摊销。该专利权转让时,账面价值为3600万元,未计提减值准备。乙公司购入该专利权后即投入使用,预计尚可使用年限为9年,期末对该无形资产按预计可收回金额与账面价值孰低计价。2008年12月31日该专利权的预计可收回金额为5300万元。2008年10月11日,长江公司向乙公司销售A产品1000件,销售价格为每件0.5万元,售价总额为500万元。长江公司A产品的成本为每件0.3万元。至12月31日,乙公司购入的该批A产品尚有800件未对外出售,A产品的市场价格为每件0.375万元。乙公司对期末存货采用成本与可变现净值孰低计价。2008年12月31日,长江公司应收账款中包含应收乙公司账款200万元。2008年度乙公司实现净利润7200万元。(3)2009年度 2009年3月20日,长江公司收到乙公司派发的股票股利5445万股。乙公司2008年利润分配方案为每10股派发股票股利1股。2009年4月28日,长江公司向乙公司赊销B产品200台,销售价格为每台4万元,售价总额为800万元,长江公司B产品的成本为每台3.5万元。

2009年12月31日,乙公司存货中包含从长江公司购入的A产品400件。该存货系2008年购入,购入价格为每件0.5万元,长江公司A产品的成本为每件0.3万元。2009年12月31日A产品的市场价格为每件0.175万元。2009年12月31日,乙公司2008年从

长江公司购入的专利权的预计可收回金额降至3100万元。

2009年12月31日,乙公司2008年从长江公司购入的固定资产仍处在正常使用状态,其产生的经济利益流入方式未发生改变,预计可收回金额为420万元。 2009年12月31日,长江公司应收账款中包含应收乙公司账款1000万元。 2009年度乙公司实现净利润6300万元。 其他有关资料如下: (1)长江公司的产品销售价格为不含增值税价格。 (2)长江公司和乙公司对坏账损失均采用备抵法核算,按应收账款余额的10%计提坏账准备。 (3)除上述交易之外,长江公司与乙公司之间未发生其他交易。 (4)乙公司除实现净利润及上述资料中涉及股东权益变动的交易和事项外,未发生影响股东权益变动的其他交易和事项。 (5)长江公司和乙公司均按净利润的10%提取法定盈余公积,计提法定盈余公积作为资产负债表日后调整事项,分配股票股利和现金股利作为非调整事项。 (6)假定上述交易和事项均具有重要性。 【要求】 (1)编制长江公司2007年至2009年对乙公司股权投资相关的会计分录。 (2)编制2009年将长期股权投资由成本法调整为权益法的调整分录。 (3)编制长江公司2009年度合并会计报表相关的抵销分录。 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