

扫码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



## 高志谦老师：2024 年中级母仪天下第七季——合并报表

### 【基础版——非同一控制+抵销分录不考虑所得税】

甲公司与丙公司无关联方关系。甲公司和丙公司均按实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。2024 年至 2025 年发生如下经济业务，不考虑所得税影响：

【资料一】甲公司于 2024 年 7 月 1 日定增股份 100 万股自非关联方换入丙公司 80% 的股权，每股面值 1 元，公允价值 40 元，另行支付发行费用 10 万元。甲公司于当天改组了丙公司董事局，完成了对丙公司的控制。甲公司于当日支付了审计咨询费用 11 万元。丙公司当日账面净资产为 2500 万元，其中股本 100 万元，资本公积 1800 万元，盈余公积 400 万元，未分配利润 200 万元。当日丙公司有一栋行政管理用办公楼账面价值为 1000 万元，公允价值为 2000 万元，尚可折旧期为 20 年，假定无残值，年限平均法计提折旧。当日丙公司有一批存货账面价值为 300 万元，公允价值为 400 万元，当年全部卖掉。

【要求】根据上述资料，完成如下问题的解答：

- (1) 此合并属于非同一控制下的控股合并还是同一控制下的控股合并？
- (2) 如果是非同一控制下的控股合并，则界定哪一天是购买日？请简述理由。
- (3) 如果属于非同一控制下企业合并，请计算合并成本及商誉。
- (4) 编制甲公司购买日的会计分录。
- (5) 请编制甲公司购买日合并资产负债表的相关调整抵销分录。

【资料二】丙公司 2024 年下半年发生如下经济业务：

- (1) 实现净利润 1000 万元，分红 100 万元，其他综合收益增加了 50 万元。
- (2) 2024 年 8 月 11 日丙公司赊销产品给甲公司，成本 800 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，甲公司当年外销了 60%，余下的 40% 第二年实现了对外销售。丙公司年末仍未收回此赊销款，计提了 10% 的坏账准备。
- (3) 2024 年 6 月 1 日甲公司销售产品给丙公司，成本 600 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，丙公司收到后当作固定资产用于管理部门，折旧期 10 年，假定无残值，年限平均法计提折旧，双方以银行存款方式结清款项。
- (4) 2024 年 10 月 1 日甲公司将其土地使用权卖给了丙公司，该土地使用权原价为 1000 万元，累计摊销为 200 万元，卖价为 900 万元，增值税税率为 9%，款项已结清。丙公司买入后作为管理用无形资产核算，按 10 年期、直线法摊销，无残值。

【要求】根据上述资料，完成如下要求：

- (1) 编制 2024 年年末内部投资与合并财务报表相关的调整抵销分录。
- (2) 编制存货内部交易抵销分录。
- (3) 编制内部债权债务的抵销分录。
- (4) 编制固定资产内部交易抵销分录。
- (5) 编制无形资产内部交易抵销分录。

【资料三】丙公司 2025 年发生如下经济业务：

- (1) 实现净利润 1000 万元，分红 200 万元，其他综合收益增加了 80 万元。
- (2) 甲公司偿还了 1000 万元应收款项。

【要求】请根据上述资料，完成如下要求：

- (1) 编制 2025 年末内部投资相关的调整抵销分录。
- (2) 编制存货内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (3) 编制内部债权债务与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (4) 编制固定资产内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (5) 编制无形资产内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (6) 编制与合并现金流量表相关的抵销分录。

#### 【拓展一——非同一控制+免税合并+抵销分录考虑所得税】

甲公司与丙公司无关联方关系。甲公司和丙公司均按实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。2024 年至 2025 年发生如下经济业务，所得税率为 25%：

【资料一】甲公司于 2024 年 7 月 1 日定增股份 100 万股自非关联方换入丙公司 80% 的股权，每股面值 1 元，公允价值 40 元，另行支付发行费用 10 万元。甲公司于当天改组了丙公司董事局，完成了对丙公司的控制。甲公司于当日支付了审计咨询费用 11 万元。丙公司当日账面净资产为 2500 万元，其中股本 100 万元，资本公积 1800 万元，盈余公积 400 万元，未分配利润 200 万元。当日丙公司有一栋行政管理用办公楼账面价值为 1000 万元，公允价值为 2000 万元，尚可折旧期为 20 年，假定无残值，年限平均法计提折旧。当日丙公司有一批存货账面价值为 300 万元，公允价值为 400 万元，当年全部卖掉。此交易税法认定为免税合并。

【要求】根据上述资料，完成如下问题的解答：

- (1) 此合并属于非同一控制下的控股合并还是同一控制下的控股合并？
- (2) 如果是非同一控制下的控股合并，则界定哪一天是购买日？请简述理由。
- (3) 如果属于非同一控制下企业合并，请计算合并成本及商誉。
- (4) 编制甲公司购买日的会计分录。
- (5) 请编制甲公司购买日与合并资产负债表相关的调整抵销分录。

【资料二】丙公司 2024 年下半年发生如下经济业务：

- (1) 实现净利润 1000 万元，分红 100 万元，其他综合收益增加了 50 万元。
- (2) 2024 年 8 月 11 日丙公司赊销产品给甲公司，成本 800 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，甲公司当年外销了 60%，余下的 40% 第二年实现了对外销售。丙公司年末仍未收回此赊销款，计提了 10% 的坏账准备。
- (3) 2024 年 6 月 1 日甲公司销售产品给丙公司，成本 600 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，丙公司收到后当作固定资产用于管理部门，折旧期 10 年，假定无残值，年限平均法计提折旧，双方以银行存款方式结清款项。
- (4) 2024 年 10 月 1 日甲公司将其土地使用权卖给了丙公司，该土地使用权原价为 1000 万元，累计摊销为 200 万元，卖价为 900 万元，增值税税率为 9%，款项已结清。丙公司买入后作为管理用无形资产核算，按 10 年期、直线法摊销，无残值。

【要求】根据上述资料，完成如下要求：

- (1) 编制 2024 年年末内部投资相关的调整抵销分录。

- (2) 编制存货内部交易抵销分录。
- (3) 编制内部债权债务的抵销分录。
- (4) 编制固定资产内部交易抵销分录。
- (5) 编制无形资产内部交易抵销分录。

【资料三】丙公司 2025 年发生如下经济业务：

- (1) 实现净利润 1000 万元，分红 200 万元，其他综合收益增加了 80 万元。
- (2) 甲公司偿还了 1000 万元应收款项。

【要求】请根据上述资料，完成如下要求：

- (1) 编制 2025 年末内部投资相关的抵销分录。
- (2) 编制存货内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (3) 编制内部债权债务与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (4) 编制固定资产内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (5) 编制无形资产内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (6) 编制与合并现金流量表相关的抵销分录。

### 【拓展二——同一控制下会计处理+不考虑所得税】

甲公司与丙公司同属一个集团。甲公司和丙公司均按实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。2024 年至 2025 年发生如下经济业务，不考虑所得税影响：

【资料一】甲公司于 2024 年 7 月 1 日定增股份 100 万股换入丙公司 80% 的股份，每股面值 1 元，公允价值 40 元，另行支付发行费用 10 万元。甲公司于当天改组了丙公司董事局，完成了对丙公司的控制。甲公司于当日支付了审计咨询费用 11 万元。丙公司当日在合并财务报表中相对于最终控制方而言的账面净资产为 2500 万元，其中股本 100 万元，资本公积 1800 万元，盈余公积 400 万元，未分配利润 200 万元。当日丙公司有一栋行政管理用办公楼账面价值为 1000 万元，公允价值为 2000 万元，尚可折旧期为 20 年，假定无残值，年限平均法计提折旧。当日丙公司有一批存货账面价值为 300 万元，公允价值为 400 万元，当年全部卖掉。甲公司账上已有资本公积——股本溢价 1000 万元。

【要求】根据上述资料，完成如下问题的解答：

- (1) 此合并属于非同一控制下的控股合并还是同一控制下的控股合并？
- (2) 编制甲公司合并日的会计分录。
- (3) 请编制甲公司合并日与合并资产负债表相关的调整抵销分录。

【资料二】丙公司 2024 年下半年发生如下经济业务：

- (1) 实现净利润 1000 万元，分红 100 万元，其他综合收益增加了 50 万元。
- (2) 2024 年 8 月 11 日丙公司赊销产品给甲公司，成本 800 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，甲公司当年外销了 60%，余下的 40% 第二年实现了对外销售。丙公司年末仍未收回此赊销款，计提了 10% 的坏账准备。
- (3) 2024 年 6 月 1 日甲公司销售产品给丙公司，成本 600 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，丙公司收到后当作固定资产用于管理部门，折旧期 10 年，假定无残值，年限平均法计提折旧，双方以银行存款方式结清款项。
- (4) 2024 年 10 月 1 日甲公司将其土地使用权卖给了丙公司，该土地使用权原价为 1000 万元，累计摊销为 200 万元，卖价为 900 万元，增值税税率为 9%，款项已结清。丙公司买入后作为管理用无形资产核算，按 10 年期、直线法摊销，无残值。

【要求】根据上述资料，完成如下要求：

- (1) 编制 2024 年年末内部投资与合并财务报表相关的调整抵销分录。
- (2) 编制存货内部交易抵销分录。
- (3) 编制内部债权债务的抵销分录。



- (4) 编制固定资产内部交易抵销分录。
- (5) 编制无形资产内部交易抵销分录。

**【资料三】**丙公司 2025 年发生如下经济业务：

- (1) 实现净利润 1000 万元，分红 200 万元，其他综合收益增加了 80 万元。
- (2) 甲公司偿还了 1000 万元应收款项。

**【要求】**请根据上述资料，完成如下要求：

- (1) 编制 2025 年末内部投资与合并财务报表相关的调整抵销分录。
- (2) 编制存货内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (3) 编制内部债权债务与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (4) 编制固定资产内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (5) 编制无形资产内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (6) 编制与合并现金流量表相关的抵销分录。