

## 长期股权投资和企业合并专题

(2) 2×18年6月25日,甲公司出售其生产的设备给乙公司,售价2500万元,成本2000万元,乙公司作为管理用固定资产,并在2×18年6月28日投入使用。该设备预计可使用10年,预计净残值为0,按照年限平均法计提折旧。

截至2×18年12月31日,甲公司尚未收到款项,甲公司按应收款项余额的5%计提了坏账准备;该项应收款项于2×19年3月10日收存银行。

借: 营业收入 2 500  
    贷: 营业成本 2 000  
        固定资产 500  
借: 固定资产 25 (500/10/2)  
    贷: 管理费用 25  
借: 应付账款 2 500  
    贷: 应收账款 2 500  
借: 应收账款——坏账准备 125  
    贷: 信用减值损失 (2 500×5%) 125

要求:(3)根据资料(2),编制甲公司2×19年合并报表中与年初未分配利润相关的调整或抵销分录。

**【答案】**2×19年与年初未分配利润相关的调整抵销分录如下:

借: 年初未分配利润 500  
    贷: 固定资产 500  
借: 固定资产 (500/10/2) 25  
    贷: 年初未分配利润 25  
借: 信用减值损失 125  
    贷: 年初未分配利润 (2 500×5%) 125

要求:(4)根据资料(1)至(4),计算甲公司应计提的商誉减值准备,并编制相关分录。

**【答案】**合并报表中,不包含商誉的资产组的账面价值=80 000+5 700 +1 000+4 700+200=91 600 (万元),小于可收回金额92 000万元,故未发生减值。

包含商誉的资产组的账面价值=91 600+2 000/60%=94 933.33 (万元);

包含商誉的资产组的减值金额=94 933.33-92 000=2 933.33 (万元);

因此,合并报表中应计提的商誉减值金额=2 933.33×60%=1 760 (万元)。

分录:

借: 资产减值损失 1 760  
    贷: 商誉——商誉减值准备 1 760

要求:(5)根据资料(5),判断甲公司2×20年1月1日至3月1日发生的每项交易或事项,属于资产负债表日后调整事项还是非调整事项,并说明处理方法。

**【答案】**事项一,销售的商品被退货是资产负债表日后调整事项;事项二和事项三均为非调整事项。

事项一,应冲销2×19年利润表中已确认的收入和已结转的成本;退回库存商品的,要调增2×19年资产负债表库存商品项目。

事项二和事项三,应当直接调整当期项目,不涉及2×19年报表的调整;并且在2×19年报表附注中予以披露。