

四、综合题

(3) 根据资料 (3) 和 (4), 说明甲公司编制 2×19 年度合并财务报表时, 对乙公司拟处置的丙公司股权应当如何进行会计处理及应列报的报表项目名称;

判断乙公司处置丙公司股权的处置日;

计算处置日甲公司合并利润表中应列示的与股权处置相关的投资收益金额;

根据上述资料, 编制甲公司 2×19 年度合并财务报表相关的抵销或调整分录。

【答案】

甲公司编制 2×19 年度合并财务报表时, 对乙公司拟处置的丙公司股权应当作为持有待售资产列报, 应将丙公司所有资产和负债分别划分为持有待售资产项目和持有待售负债项目。

乙公司处置丙公司股权的处置日为 2×20 年 1 月 5 日

处置日甲公司合并利润表中应列示的与股权处置相关的投资收益 = $28\,000 - (19\,000 + 3\,000) \times 60\% - 4\,701.69 = 10\,098.31$ (万元)

内部交易抵销

借: 资产处置收益 2 000 (5 000-3 000)

贷: 其他综合收益 2 000

①评估增值调整抵销分录

借: 无形资产 8 000

贷: 资本公积 8 000

借: 管理费用 400 (8 000/20)

贷: 无形资产 400

②成本法调整为权益法

根据题意: 2×19 年度, 丙公司个别财务报表净利润为 3 000 万元。

甲公司对于丙公司持有待售增加部分调整

借: 持有待售资产 1 800 (3 000×60%)

贷: 投资收益 1 800

新分摊给丙公司商誉的调整

借: 持有待售资产 4 701.69

贷: 长期股权投资 4 701.69

冲销乙公司对丙公司的商誉

借: 持有待售资产 1 000

贷: 商誉 1 000

根据题意: 2×19 年度, 乙公司个别财务报表净利润为 5 000 万元。新购入的非交易性权益工具投资公允价值上升确认其他综合收益 500 万元;

乙公司调整后的净利润 = $5\,000 - 400 = 4\,600$ (万元)

甲公司对乙公司长期股权投资调整

借: 长期股权投资 3 060

贷: 投资收益 2 760 (4 600×60%)

其他综合收益 300 (500×60%)

根据题意: 乙公司向甲公司报送的 2×19 年 12 月 31 日合并资产负债表中, 净资产的账面价值为 60 500 万元, 其中: 实收资本 20 000 万元, 资本公积 10 000 万元, 其他综合收益 500 万元, 盈余公积 12 500 万元, 未分配利润 17 500 万元。

其中: 实收资本	20 000
资本公积	10 000
盈余公积	12 000
未分配利润	10 000

2×19 年度, 乙公司个别财务报表净利润为 5000 万元。新购入的非交易性权益工具投资公允价值上升确认其他综合收益 500 万元; 丙公司个别财务报表净利润为 3000 万元。无其他所有者权益变动。

借：实收资本 20 000
资本公积 18 000 (10 000+8 000)
其他综合收益 500
盈余公积 12 800 (12 000+500+300)
未分配利润 (10 000+4 600-500+3000-300) 16 800
商誉 14 600
贷：长期股权投资 48 358.31 (5 000×10+3 060-4 701.69)
持有待售资产 7501.69 (1800+4701.69+1000)
少数股东权益 26840
借：投资收益 4560 [(4600+3000)×60%]
少数股东损益 3040 [(4600+3000)×40%]
年初未分配利润 10000
贷：提取盈余公积 800
年末未分配利润 16800