

【计算分析题】2×15年12月31日，A公司与甲、乙、丙和丁公司出资设立B公司，各方共同控制B公司。A公司与甲、乙、丙和丁公司持股比例分别为20%。A公司以公允价值为2500万元的一条生产线出资，该设备系A公司于1年前自行建造取得，至投资设立B公司时账面价值为500万元，尚可使用10年，采用直线法计提折旧。A公司开出增值税专用发票，增值税销项税额为325万元。此外A公司另支付相关税费75万元。

A公司会计处理如下：

长期股权投资初始投资成本=2500+325+75=2900（万元）

借：长期股权投资——投资成本 29000000

    贷：固定资产清理 5000000

        资产处置损益 20000000

        应交税费——应交增值税（销项税额） 3250000

        银行存款 7500000

（承上例）2×16年11月，A公司将其账面价值为600万元的商品以840万元的价格出售给B公司，B公司将取得的商品作为管理用固定资产，预计使用寿命为10年，净残值为0，采用直线法计提折旧。B公司自2×16年初至2×18年6月30日期间，累计实现净利润3162万元，债务工具分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动增加750万元，其他所有者权益变动增加250万元。

2×18年6月30日A公司会计处理如下：

调整后的净利润=3162-2000+2000/10×2.5-240+240/10×(1+12+6)/12=1460（万元）

借：长期股权投资——损益调整 2920000

        ——其他综合收益 1500000

        ——其他权益变动 500000

    贷：投资收益（1460×20%） 2920000

        其他综合收益（750×20%） 1500000

        资本公积——其他资本公积（250×20%） 500000

至2×18年6月30日长期股权投资的账面价值=2900+292+150+50=3392（万元）

（承上例）2×18年7月1日，A公司另支付银行存款8000万元，自甲、乙公司处取得B公司40%股权，并取得对B公司的控制权。购买日，A公司原持有的对B公司的20%股权的公允价值为4000万元；B公司可辨认净资产公允价值为18000万元。假设A公司购买B公司20%股权和后续购买40%的股权的交易不构成“一揽子交易”。以上交易的相关手续均于当日完成。

不考虑相关税费等其他因素影响。

A公司会计处理如下：

（1）购买日对子公司按成本法核算的初始投资成本=购买日前A公司原持有股权的账面价值为3392+本次投资应支付对价的公允价值为8000=11392（万元）

（2）影响2×18年7月个别财务报表投资收益=0

借：长期股权投资 113920000

    贷：长期股权投资——投资成本 29000000

        ——损益调整 2920000

        ——其他综合收益 1500000

        ——其他权益变动 500000

        银行存款 80000000

【注意】购买日前A公司原持有股权相关的其他综合收益150万元以及其他所有者权益变动50万元在购买日均不进行会计处理。