



习题带练

【综合题】 A公司为经营战略转型进行了一系列投资和资本运作。各个公司适用的所得税税率均为25%。在合并财务报表层面出现的暂时性差异均符合递延所得税资产或递延所得税负债的确认条件。在个别报表层面采用权益法核算长期股权投资时，不考虑所得税因素的影响。有关业务如下：



习题带练

(1) A公司于2022年1月1日以2 500万元购入B公司30%的股权，取得该项股权后，A公司在B公司董事会中派有1名成员，能够参与B公司的财务和生产经营决策。取得投资之日B公司可辨认净资产的公允价值为9 000万元，2022年1月1日投资时，B公司仅有一项管理用固定资产的公允价值和账面价值不相等，该项固定资产原取得成本为1 000万元，预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，至2022年1月1日已使用2年，投资当日公允价值为1 600万元，尚可使用年限为8年，折旧方法及预计净残值不变。2022年，B公司实现净利润900万元。



习题带练

此外2022年11月，B公司将其账面价值为600万元的商品以900万元的价格出售给A公司，A公司将取得的商品作为存货核算，至2022年年末尚未对外出售。



习题带练

(2) 2022年7月1日, A公司以银行存款6 000万元取得D公司持有的C公司80%的股权。A公司和C公司、D公司无关联方关系。投资时C公司所有者权益账面价值为6 000万元, 其中股本为4 000万元, 资本公积为1 600万元, 盈余公积为100万元, 未分配利润为300万元。2022年7月1日, C公司仅有一项管理用固定资产的公允价值和账面价值不相等, 该项固定资产账面价值600万元, 公允价值700万元, 采用直线法计提折旧, 预计尚可使用年限为10年。



习题带练

2022年7月至12月，C公司实现净利润1 000万元，提取盈余公积100万元，2022年8月10日，C公司分配现金股利600万元。此外，2022年11月，A公司将其账面价值为600万元的固定资产以900万元的价格出售给C公司，C公司取得后作为管理用固定资产核算，预计使用寿命为10年，采用直线法计提折旧，净残值为零。



习题带练

要求：

(1) 判断A公司对B公司长期股权投资应采用的后续计量方法并简要说明理由。编制2022年A公司对B公司的长期股权投资的会计分录，并计算2022年年末对B公司的长期股权投资账面价值。

(2) ①判断A公司对C公司合并所属类型，简要说明理由，编制2022年7月1日A公司取得C公司投资时的会计分录，并计算购买日合并商誉。

②编制2022年12月31日A公司编制合并报表时的相关调整抵销分录。



习题带练

答案：

(1) 采用权益法核算该项长期股权投资。

理由：A公司持有B公司30%的股权，并在B公司董事会中派有1名成员，能够参与B公司的财务和生产经营决策，即A公司对B公司具有重大影响，因此应采用权益法核算该项长期股权投资。



习题带练

①2022年1月1日对B公司投资：

借：长期股权投资——B公司——投资成本 2 500

贷：银行存款

2 500

初始投资成本2 500万元小于应享有B公司可辨认净资产公允价值份额2 700万元（9 000×30%），需要调整初始投资成本。

借：长期股权投资——B公司——投资成本 200

贷：营业外收入

200



习题带练

②调整后B公司净利润=900- (1 600 / 8-1 000 / 10) -
(900-600) =500 (万元)

借：长期股权投资——B公司——损益调整 150

贷：投资收益

(500×30%) 150

③2022年年末对B公司的长期股权投资账面价值
=2 500+200+150=2 850 (万元)



习题带练

(2) ①属于非同一控制下企业合并。

理由：因A公司与C公司、D公司在合并前不存在任何关联方关系。

借：长期股权投资——C公司 6 000

贷：银行存款

6 000

2022年7月1日的合并商誉=6 000- (6 000+100×75%)
×80%=1 140 (万元)



习题带练

②编制2022年12月31日相关调整抵销分录。

借：固定资产

100

贷：资本公积

100

借：资本公积

25

贷：递延所得税负债 $(100 \times 25\%)$ 25

借：管理费用 $(100 / 10 / 2)$ 5

贷：固定资产——累计折旧 5

借：递延所得税负债 $(5 \times 25\%)$ 1.25

贷：所得税费用