



习题带练

借：资产处置收益

300

贷：固定资产——原价

300

借：固定资产——累计折旧 $(300 / 10 \times 1 / 12) 2.5$

贷：管理费用

2.5

借：递延所得税资产 $[(300 - 2.5) \times 25\%] 74.38$

贷：所得税费用

74.38



习题带练

C公司调整后的净利润=1 000-5+1.25=996.25（万元）

应当调整A公司2022年投资C公司取得的投资收益797万元（996.25×80%），已确认取得的C公司宣告分派的现金股利480万元（600×80%）。在合并财务报表工作底稿中的调整分录如下：

借：长期股权投资 797

 贷：投资收益 797

借：投资收益 480

 贷：长期股权投资 480

调整后的长期股权投资=6 000+797-480=6 317（万元）



习题带练

借：股本

4 000

资本公积

(1 600+100-25)

1675

盈余公积

(100+100) 200

未分配利润 (300+996.25-100-600) 596.25

商誉

1 140

贷：长期股权投资

6 317



习题带练

借：投资收益 $(996.25 \times 80\%)$ 797

少数股东损益 $(996.25 \times 20\%)$ 199.25

未分配利润——年初

300

贷：提取盈余公积

100

对所有 者（或股东）的分配

600

未分配利润——年末

596.25

谢谢 观看

THANK YOU