



## 第二节 合并财务报表的编制

### (2) 2024年度资料

①1月1日，甲公司以银行存款280 000万元取得丙公司100%有表决权的股份，并作为长期股权投资核算，交易前，甲公司与丙公司不存在关联方关系且不持有丙公司任何股份；交易后，甲公司能够对丙公司实施控制。当日，丙公司可辨认净资产的公允价值和账面价值均为280 000万元，其中股本150 000万元，资本公积60 000万元，盈余公积30 000万元，未分配利润40 000万元。



## 第二节 合并财务报表的编制

②3月1日，甲公司以每套130万元的价格购入丙公司B产品10套，作为存货，货款于当日以银行存款支付。丙公司生产B产品的单位成本为100万元/套，至12月31日，甲公司以每套售价150万元对外销售8套，另外2套存货不存在减值迹象。

③5月9日，甲公司收到丙公司分配的现金股利500万元。



## 第二节 合并财务报表的编制

④12月31日，甲公司以15 320万元将其持有的乙公司股份全部转让给戊公司，款项已收存银行，乙公司股东变更登记手续及董事会改选工作已于当日完成，当日，甲公司仍未收到乙公司前欠的3 000万元货款，对其补提了510万元的坏账准备，坏账准备余额为600万元。



## 第二节 合并财务报表的编制

⑤2024年度，乙公司实现的净利润为300万元；除净损益和股东变更外，没有影响所有者权益的其他交易或事项；丙公司实现的净利润为960万元，除净损益外，没有影响所有者权益的其他交易或事项。



## 第二节 合并财务报表的编制

答案：

(4) 甲公司出售乙公司的股份的净损益（投资收益）

$$=15\ 320-15\ 000=320\text{（万元）}$$

2024年12月31日

|        |        |          |        |
|--------|--------|----------|--------|
| 借：银行存款 | 15 320 |          |        |
|        |        | 贷：长期股权投资 | 15 000 |
|        |        | 投资收益     | 320    |



## 第二节 合并财务报表的编制

(5) 乙公司资产、负债和所有者权益不应纳入2024年12月31日的合并资产负债表，不调整合并资产负债表的期初数：

乙公司2024年度的收入、费用、利润应纳入2024年度合并利润表；

乙公司2024年度的现金流量应纳入2024年度合并现金流量表。



## 第二节 合并财务报表的编制

(6)

①

借：营业收入                    1 300

贷：营业成本                    1 300

借：营业成本                    60

贷：存货                                  60 [ (130-100)

×2]



## 第二节 合并财务报表的编制

②

借：投资收益 500

贷：长期股权投资 500

借：长期股权投资 960

贷：投资收益 960



## 第二节 合并财务报表的编制

③

|            |                   |
|------------|-------------------|
| 借：股本       | 150 000           |
| 资本公积       | 60 000            |
| 盈余公积       | 30 000            |
| 未分配利润——一年末 | 40 460            |
|            | [40 000-500+960]  |
| 贷：长期股权投资   | 280 460           |
|            | [280 000-500+960] |



## 第二节 合并财务报表的编制

④

借：投资收益 960

未分配利润——年初 40 000

贷：未分配利润——年末 40 460

向所有者分配股利

500



## 第二节 合并财务报表的编制

【例题·综合题】（2023）2×21年至2×22年，甲公司发生与股权投资相关的交易或事项如下：

资料一：2×21年1月1日，甲公司以银行存款672万元从非关联方购入乙公司60%有表决权股份，取得对乙公司的控制权。当日，乙公司可辨认净资产账面价值为1 030万元（股本600万元，盈余公积150万元，资本公积125万元，其他综合收益20万元，未分配利润135万元），除一项Q存货公允价值大于账面价值25万元以外，其他可辨认资产和负债的账面价值与公允价值相等。

本次投资前，甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。甲公司与乙公司的会计政策、会计期间均相同。



## 第二节 合并财务报表的编制

资料二：2×21年乙公司实现净利润390万元，提取盈余公积39万元，宣告和实际分派现金股利150万元。Q存货对外出售80%。

资料三：2×21年末，甲公司应收乙公司内部应收账款580万元，是甲公司与乙公司销售产品的销售款，计提坏账准备30万元。



## 第二节 合并财务报表的编制

资料四：2×22年末甲公司应收乙公司内部应收账款570万元，是甲公司与乙公司销售产品的销售款，坏账准备余额为45万元。

本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。



## 第二节 合并财务报表的编制

要求：

(1) 计算甲公司2×21年1月1日购买乙公司股权编制合并资产负债表时确认的合并商誉和少数股东权益的金额。

$$\text{合并商誉} = 672 - (1\ 030 + 25) \times 60\% = 39 \text{ (万元)}$$

$$\text{少数股东权益} = (1\ 030 + 25) \times 40\% = 422 \text{ (万元)}。$$



## 第二节 合并财务报表的编制

(2) 编制甲公司2×21年在乙公司宣告和实际分派现金股利时的相关会计分录。

|        |              |    |
|--------|--------------|----|
| 借：应收股利 | (150×60%) 90 |    |
| 贷：投资收益 |              | 90 |
| 借：银行存款 | 90           |    |
| 贷：应收股利 |              | 90 |



## 第二节 合并财务报表的编制

(3) 编制甲公司2×21年12月31日编制合并资产负债表和合并利润表时相关的调整分录。

借：存货 25

贷：资本公积 25

借：营业成本 20

贷：存货 20

乙公司2×21年调整后的净利润=390-20=370（万元）



## 第二节 合并财务报表的编制

甲公司确认的投资收益  $= 370 \times 60\% = 222$  (万元)

借：长期股权投资 222

贷：投资收益 222

借：投资收益  $(150 \times 60\%)$  90

贷：长期股权投资 90



## 第二节 合并财务报表的编制

(4) 编制甲公司2×21年12月31日编制合并财务报表时与内部债权债务相关的抵销分录。

|          |     |     |
|----------|-----|-----|
| 借：应付账款   | 580 |     |
| 贷：应收账款   |     | 580 |
| 借：应收账款   | 30  |     |
| 贷：信用减值损失 |     | 30  |



## 第二节 合并财务报表的编制

(5) 编制甲公司2×21年12月31日编制合并财务报表时长期股权投资与子公司所有者权益的抵销分录。

合并财务报表中按权益法调整后的长期股权投资 $=672+222-90=804$  (万元)

调整后的未分配利润年末数 $=135+370-39-150=316$  (万元)

|           |     |     |
|-----------|-----|-----|
| 借：股本      | 600 |     |
| 资本公积      | 150 |     |
| 盈余公积      | 189 |     |
| 其他综合收益    | 20  |     |
| 未分配利润——年末 | 316 |     |
| 商誉        |     | 39  |
| 贷：长期股权投资  | 804 |     |
| 少数股东权益    |     | 510 |



## 第二节 合并财务报表的编制

(6) 编制甲公司2×21年12月31日编制合并财务报表时内部确认投资收益与子公司利润分配的抵销分录。

借：投资收益

222

少数股东损益

148

未分配利润——年初 135

贷：提取盈余公积

39

对所有 者（或股东）的分配 150

未分配利润——年末



## 第二节 合并财务报表的编制

(7) 编制甲公司2×22年12月31日编制合并财务报表时与内部债权债务相关的抵销分录。

|             |     |     |
|-------------|-----|-----|
| 借：应付账款      | 570 |     |
| 贷：应收账款      |     | 570 |
| 借：应收账款      | 30  |     |
| 贷：未分配利润——年初 | 30  |     |
| 借：应收账款      | 15  |     |
| 贷：信用减值损失    |     | 15  |

谢谢 观看

---

THANK YOU