



《中级会计实务》

主观题特训

主讲：花花老师

3 综合题03 合并财务报表

2024年1月1日，甲公司以银行存款5700万元自非关联方取得乙公司80%的有表决权的股份。

资料一：2024年1月1日，乙公司所有者权益的账面价值为5900万元，其中：股本2000万元，资本公积1000万元，盈余公积900万元，未分配利润2000万元。除存货的公允价值高于账面价值100万元外，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

资料二：2024年6月30日，甲公司将其生产的成本900万元的设备以1200万元的价格出售给乙公司，当期，乙公司以银行存款支付货款，并将该设备作为行政管理用固定资产立即投入使用，乙公司预计设备的使用年限为5年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。



资料三：2024 年 2 月 28 日乙公司将 2024 年 1 月 1 日库存的存货全部对外出售。

资料四：2024 年度，乙公司实现净利润 600 万元，提取法定盈余公积 60 万元，宣告并支付现金股利 200 万元。

本题不考虑增值税、企业所得税等相关因素。



要求：

- (1) 分别计算甲公司在 2024 年 1 月 1 日合并财务报表中应确认的商誉金额和少数股东权益的金额。
- (2) 编制 2024 年 1 月 1 日合并工作底稿中与乙公司资产相关的调整分录。
- (3) 编制甲公司 2024 年 1 月 1 日与合并资产负债表相关的抵销分录。
- (4) 编制 2024 年 12 月 31 日与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。



3

综合题03 合并财务报表

2024年1月1日，甲公司**以银行存款5700万元**自非关联方取得乙公司80%的有表决权的股份。

资料一：2024年1月1日，**乙公司所有者权益的账面价值为5900万元**，其中：股本2000万元，资本公积1000万元，盈余公积900万元，未分配利润2000万元。**除存货的公允价值高于账面价值100万元外**，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

要求：

(1) 分别计算甲公司在2024年1月1日合并财务报表中应确认的商誉金额和少数股东权益的金额。

第一步 确认商誉

合并成本 - 可辨认
公允 × 持股比例

【答案】

(1) 合并商誉 = $5700 - (5900 + 100) \times 80\% = 900$ (万元)

少数股东权益 = $(5900 + 100) \times 20\% = 1200$ (万元)

3

综合题03 合并财务报表

2024年1月1日，甲公司以银行存款5700万元自非关联方取得乙公司80%的有表决权的股份。

资料一：2024年1月1日，乙公司所有者权益的账面价值为5900万元，其中：股本2000万元，资本公积1000万元，盈余公积900万元，未分配利润2000万元。除存货的公允价值高于账面价值100万元外，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

要求：

(2) 编制2024年1月1日合并工作底稿中与乙公司资产相关的调整分录。

第二步 评估增值



【答案】

(2) 因存在评估增值，按照公允价值进行调整：

借：存货	100	
贷：资本公积		100



3

综合题03 合并财务报表

2024年1月1日，甲公司以银行存款5700万元自非关联方取得乙公司80%的有表决权的股份。

资料一：2024年1月1日，乙公司所有者权益的账面价值为5900万元，其中：股本2000万元，资本公积1000万元，盈余公积900万元，未分配利润2000万元。除存货的公允价值高于账面价值100万元外，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

要求：

(3) 编制甲公司2024年1月1日与合并资产负债表相关的抵销分录。

第三步 抵销①

母公司的长投 & 子公司的所有者权益

【答案】

(3) 母公司长期股权投资与子公司所有者权益抵销分录：

借：股本	2000	
资本公积	1100	
盈余公积	900	
未分配利润	2000	
商誉	900	
贷：长期股权投资		5700
少数股东权益		1200



3

综合题03 合并财务报表

2024年1月1日，甲公司以银行存款5700万元自非关联方取得乙公司80%的有表决权的股份。

资料一：2024年1月1日，乙公司所有者权益的账面价值为5900万元，其中：股本2000万元，资本公积1000万元，盈余公积900万元，未分配利润2000万元。除存货的公允价值高于账面价值100万元外，乙公司其余各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

要求：

(4) 编制2024年12月31日与合并资产负债表、合并利润表相关的调整和抵销分录。

第四步

资产负债表调整抵销

2个调整，5个抵销



【答案】

(4) 内部交易的抵销分录：

借：营业收入	1200	
贷：营业成本	900	
固定资产	300	
借：固定资产	30	(300/5/2)
贷：管理费用	30	



按照公允价值调整分录：

借：存货 100
 贷：资本公积 100

借：营业成本 100
 贷：存货 100

权益法调整分录：

借：长期股权投资 240 [(600-100-200) ×80%]
 贷：投资收益 240

调整后长期股权投资账面价值 =5700 + 240=5940 (万元)



长期股权投资与所有者权益抵销分录：

借：股本	2000	
资本公积	1100	
盈余公积	960 (900+60)	
未分配利润	2240 (2000+500-200-60)	
商誉	900	
贷：长期股权投资	5940	
少数股东权益	1260 [(6000+600-100-200) ×20%]	

投资收益与利润分配抵销分录：

借：投资收益	400 [(600-100) ×80%]	
少数股东损益	100 [(600-100) ×20%]	
未分配利润——年初	2000	
贷：对所有 者（或 股东）的 分配	200	
提取 盈余公 积	60	
未分配 利润—— 年末	2240	



合并报表

2个调整

子公司 账面→公允
母公司 成本法→权益法

5个抵销

抵销1 母公司长投&子公司所有者权益
抵销2 投资收益
抵销3 内部债权债务
抵销4 内部商品交易
抵销5 内部固定资产（无形资产）交易



4 综合题04 资产负债表日后调整事项

甲公司系增值税一般纳税人，2023年度财务报告批准报出日为2024年4月20日。甲公司在2024年1月1日至2024年4月20日期间发生的相关交易或事项如下：

资料一：2024年1月5日，甲公司于2023年11月3日销售给乙公司并已确认收入和收讫款项的一批产品，由于质量问题，乙公司提出销售折让要求，经双方协商，甲公司用银行存款向乙公司退回100万元的货款及相应的增值税税款13万元，并取得税务机关开具的红字增值税专用发票。

资料二：2024年2月5日，甲公司以银行存款55000万元从非关联方处取得丙公司55%的股权，并取得丙公司的控制权，在此之前甲公司持有丙公司5%的股权，并将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。原5%股权投资初始入账金额为4500万元。在2024年2月5日的账面价值和公允价值分别为4900万元和5000万元。甲公司原购买丙公司5%的股权和后续购买55%的股权不构成“一揽子交易”。



资料三：2024 年 1 月 18 日，甲公司与丁公司签订债务重组协议，以成本为 25 万元的 M 商品抵偿于 2023 年 12 月 20 日所欠丁公司的应付账款 35 万元，2024 年 2 月 28 日，甲公司将 M 商品的控制权转移给丁公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为 30 万元，增值税税额为 3.9 万元，债务重组合同履行完毕。

甲公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积。

本题不考虑除增值税以外的税费及其他因素。



要求：

(1) 判断甲公司 2024 年 1 月 5 日给予乙公司的货款折让是否属于资产负债表日后调整事项并简要说明理由。如果属于资产负债表日后调整事项，编制该业务的调整分录；如果属于资产负债表日后非调整事项，编制该业务的正常会计分录。

(2) 判断甲公司 2024 年 2 月 5 日购买丙公司股权是否属于资产负债表日后调整事项并简要说明理由。如果属于资产负债表日后调整事项，编制该业务的调整分录；如果属于资产负债表日后非调整事项，编制该业务的正常会计分录。

(3) 判断甲公司 2024 年 1 月 18 日与丁公司签订债务重组协议是否属于资产负债表日后调整事项并简要说明理由。如果属于资产负债表日后调整事项，编制该业务的调整分录；如果属于资产负债表日后非调整事项，编制该业务的正常会计分录。



4 综合题04 资产负债表日后调整事项

资料一：2024年1月5日，甲公司于2023年11月3日销售给乙公司并已确认收入和收讫款项的一批产品，由于质量问题，乙公司提出销售折让要求，经双方协商，**甲公司以银行存款向乙公司退回100万元的货款及相应的增值税税款13万元**，并取得税务机关开具的红字增值税专用发票。

1. 调收入

2. 付款项

3. 转余额

要求：

(1) 判断甲公司2024年1月5日给予乙公司的货款折让是否属于资产负债表日后调整事项并简要说明理由。如果属于资产负债表日后调整事项，编制该业务的调整分录；如果属于资产负债表日后非调整事项，编制该业务的正常会计分录。

第一步

判断之前是否存在

第二步

编制调整事项的分录

损益类→以前年度损益调整

【答案】

(1) 甲公司 2024 年 1 月 5 日给予乙公司的货款折让属于资产负债表日后调整事项。

理由：该事项发生于日后期间，在资产负债表日或以前已经存在，属于日后调整事项。

应编制的调整分录如下：

借：以前年度损益调整——主营业务收入	100
应交税费——应交增值税（销项税额）	13
贷：其他应付款	113
借：其他应付款	113
贷：银行存款	113
借：盈余公积	10 (100×10%)
利润分配——未分配利润	90 (100×90%)
贷：以前年度损益调整——主营业务收入	100



4

综合题04 资产负债表日后调整事项

资料二：2024年2月5日，甲公司以银行存款55000万元从非关联方处取得丙公司55%的股权，并取得丙公司的控制权，在此之前甲公司已持有丙公司5%的股权，并将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。原5%股权投资初始入账金额为4500万元。在2024年2月5日的账面价值和公允价值分别为4900万元和5000万元。甲公司原购买丙公司5%的股权和后续购买55%的股权不构成“一揽子交易”。

要求：

(2) 判断甲公司2024年2月5日购买丙公司股权是否属于资产负债表日后调整事项并简要说明理由。如果属于资产负债表日后调整事项，编制该业务的调整分录；如果属于资产负债表日后非调整事项，编制该业务的正常会计分录。

第一步

判断之前是否存在

第二步

编制非调整事项的分录

交资→长投：原公允+新公允

【答案】

(2) 甲公司 2024 年 2 月 5 日购买丙公司股权属于当期新发生事项，不属于资产负债表日后调整事项。

理由：该事项虽发生于日后期间，但在资产负债表日或以前尚未存在，属于资产负债表日后非调整事项。

应编制的会计分录如下：

借：长期股权投资	60000	
贷：银行存款	55000	
交易性金融资产——成本	4500	
——公允价值变动	400	
投资收益	100	



4 综合题04 资产负债表日后调整事项

资料三：2024年1月18日，甲公司与丁公司签订债务重组协议，以成本为25万元的M商品抵偿于2023年12月20日所欠丁公司的应付账款35万元，2024年2月28日，甲公司将M商品的控制权转移给丁公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为30万元，增值税税额为3.9万元，债务重组合同履行完毕。

要求：

(3) 判断甲公司2024年1月18日与丁公司签订债务重组协议是否属于资产负债表日后调整事项并简要说明理由。如果属于资产负债表日后调整事项，编制该业务的调整分录；如果属于资产负债表日后非调整事项，编制该业务的正常会计分录。

第一步 判断之前是否存在

第二步 编制非调整事项的分录

债务人：双面人

【答案】

(3) 甲公司 2024 年 1 月 18 日与丁公司签订债务重组协议属于当期新发生事项，不属于资产负债表日后调整事项。

理由：该事项虽发生于日后期间，但在资产负债表日或以前尚未存在，属于资产负债表日后非调整事项。

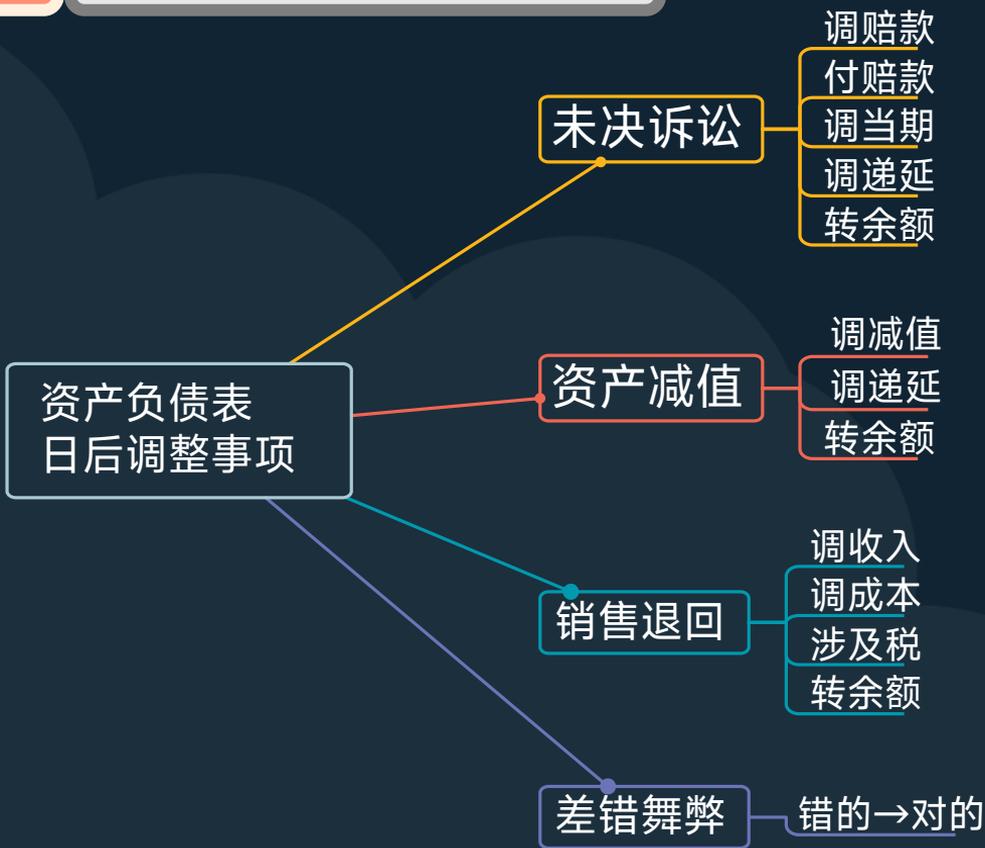
应编制的会计分录如下：

借：应付账款	35	
贷：库存商品	25	
应交税费——应交增值税（销项税额）		3.9
其他收益	6.1	



总结

资产负债表日后调整事项



祝大家顺利通过考试!

