

2. 评估增值/减值对当期净损益产生的影响（后续变动应考虑）

借：营业成本	1 100
贷：存货	1 100
借：管理费用	(3 000/20) 150
贷：固定资产——累计折旧	150
借：应收账款——坏账准备	100
贷：信用减值损失	100

如果考虑所得税影响：

(1) 存货评估增值的影响

借：递延所得税负债	(1 100×25%) 275
贷：所得税费用	275

(2) 固定资产评估增值的影响

借：递延所得税负债	(150×25%) 37.5
贷：所得税费用	37.5

(3) 应收账款评估减值的影响

借：所得税费用	(100×25%) 25
贷：递延所得税资产	25

3. A 公司调整后净利润和未分配利润计算

(1) A 公司调整后本年净利润

=10 500（账面净利润）+ [100（应收账款的影响）-1 100（存货的影响）-150（固定资产的影响）]

=9 350（万元）

(2) 调整后的本年末未分配利润

=年初未分配利润+调整后的净利润-提取盈余公积-分配股利

=2 800（期初账面未分配利润）+9 350（调整后的净利润）-2 000（提取盈余公积）-4 500（分配股利）

=5 650（万元）

或

=6 800（账面未分配利润）-1 100-150+100

=5 650（万元）

如果考虑所得税的影响：

(1) A 公司调整后本年净利润

$=10\,500$ (账面净利润) $+ [100$ (应收账款的影响)
 $-1\,100$ (存货的影响)
 -150 (固定资产的影响) $]+275+37.5-25$
 $=9\,637.5$ (万元)

(2) 调整后的本年末未分配利润

$=$ 年初未分配利润 $+调整后的净利润-提取盈余公积-分配股利$
 $=2\,800$ (期初账面未分配利润) $+9\,637.5$ (调整后净利润) $-2\,000$ (提取盈余公积) $-4\,500$ (分派股利)
 $=5\,937.5$ (万元)

或

$=6\,800-1\,100-150+100+275+37.5-25$
 $=5\,937.5$ (万元)

4. 按照权益法对甲公司财务报表项目进行调整 (成本需要转权益)

(1) 被购买方实现净利润 (根据调整后净利润计算)

借: 长期股权投资——A 公司 $(9\,350 \times 70\%)$ 6 545
 贷: 投资收益 6 545

(2) 被购买方发放现金股利

借: 投资收益 $(4\,500 \times 70\%)$ 3 150
 贷: 长期股权投资 3 150

综上, 权益法甲公司对 A 公司长期股权投资本年年末余额

$=29\,500+6\,545-3\,150=32\,895$ (万元)

如果考虑所得税影响:

(1) 被购买方实现净利润 (调整后净利润计算)

借: 长期股权投资——A 公司 $(9\,637.5 \times 70\%)$ 6 746.25
 贷: 投资收益 6 746.25

(2) 被购买方发放现金股利

借: 投资收益 $(4\,500 \times 70\%)$ 3 150
 贷: 长期股权投资 3 150

综上, 权益法甲公司对 A 公司长期股权投资本年年末余额

$=29\,500+6\,746.25-3\,150=33\,096.25$ (万元)

5. 长期股权投资与所有者权益的抵销 (长投权益互相抵)

借: 股本 20 000

} 子公司调整后的所有者权益

资本公积	(8 000+4 000)	12 000
盈余公积		3 200
未分配利润	(2 800+9 350-4 500-2 000)	5 650
商誉	(固定不变)	4 300
贷：长期股权投资	(29 500+6 545-3 150)	32 895
少数股东权益		12 255
	(20 000+12 000+3 200+5 650) ×30%	
	(10 800+9 350×30%-4 500×30%)	

子公司调整后的所有者权益

如果考虑所得税影响：

借：股本		20 000	} 子公司调整后的所有者权益
资本公积	(8 000+4 000-1 000)	11 000	
盈余公积		3 200	
未分配利润	(2 800+9 637.5-4 500-2 000)	5 937.5	
商誉		5000	
贷：长期股权投资	(29 500+6 746.25-3 150)	33 096.25	
少数股东权益		12 041.25	
	(20 000+11 000+3 200+5 937.5) ×30%		
	(10 500+9 637.5×30%-4 500×30%)		

子公司调整后的所有者权益

6. 投资收益与子公司利润分配等项目的抵销（利润分配不能留）

借：投资收益	(9 350×70%)	6 545
少数股东损益	(9 350×30%)	2 805
未分配利润——年初		2 800
贷：提取盈余公积		2 000
向股东分配利润		4 500
未分配利润——年末		5 650

如果考虑所得税影响：

借：投资收益	(9 637.5×70%)	6 746.25
少数股东损益	(9 637.5×30%)	2 891.25
未分配利润——年初		2 800
贷：提取盈余公积		2 000

向股东分配利润	4 500
未分配利润——年末	5 937.5
7. 应收股利与应付股利的抵销	
借：其他应付款——应付股利	(4 500×70%) 3 150
贷：其他应收款——应收股利	3 150