

五、综合题

1. 甲公司系一家非金融类上市公司，2×24年至2×26年，甲公司发生的交易或事项如下：

资料一：2×24年1月1日，甲公司为建造办公楼向A银行借入专门借款20 000万元，借款期限为2年，合同年利率与实际年利率均为4%，按年计息并于次年1月1日支付，到期偿还本金。甲公司将专门借款中的闲置资金全部存放银行，月利率为0.2%。

资料二：2×24年1月1日，甲公司开工建造办公楼，并分别于2×24年1月1日，2×24年7月1日支付工程进度款5 000万元和15 000万元。2×25年1月1日，甲公司以银行存款支付该专门借款的第一年利息。

资料三：2×25年9月30日，该办公楼建造完成，达到预定可使用状态。

资料四：2×26年1月1日，甲公司因经营困难与A银行协商进行债务重组。双方商定甲公司向A银行增发每股面值1元的普通股股票2 000万股，用于抵偿债务本金与所欠的第二年利息。增发的股票占甲公司发行在外的有表决权股份的1%。当日，双方办妥债转股相关手续。甲公司每股股票的公允价值为9元。假定全年按360天计算，每月按30天计算。

不考虑相关税费及其他因素。

要求：

- (1) 编制甲公司2×24年1月1日取得专门借款的会计分录。
- (2) 计算甲公司2×24年专门借款利息应予资本化的金额并编制会计分录。

答案：

- (1) 甲公司2×24年1月1日取得专门借款的会计分录如下：

借：银行存款	20 000
贷：长期借款——本金	20 000

- (2) 甲公司2×24年专门借款利息应予资本化的金额=20 000×4%－(20 000－5 000)×0.2%×6=620（万元）。

借：在建工程	620
银行存款	180
贷：长期借款——应计利息	800

要求：

- (3) 编制甲公司2×25年1月1日支付专门借款利息的会计分录。
- (4) 分别计算甲公司2×25年专门借款利息应予资本化和费用化的金额。

答案：

- (3) 甲公司2×25年1月1日支付专门借款利息的会计分录如下：

借：长期借款——应计利息	800
--------------	-----

贷：银行存款 800

(4) 甲公司2×25年专门借款利息应予资本化金额=20 000×4%×9/12=600 (万元)。

甲公司2×25年专门借款利息应予费用化金额=20000×4%×3/12=200 (万元)。

要求：

(5) 计算甲公司2×25年9月30日该办公楼达到预定可使用状态时的入账成本，并编制相关会计分录。

答案：

(5) 甲公司2×25年9月30日该办公楼达到预定可使用状态时的入账成本=15 000+5 000+620+600=21 220 (万元)

相关会计分录：

借：固定资产 21 220

贷：在建工程 21 220

要求：

(6) 计算甲公司债务重组损益金额并编制相关会计分录，

答案：

(6) 甲公司债务重组损益金额=(20 000+20 000×4%) -2 000×9=2 800 (万元)。

相关会计分录：

借：长期借款——本金 20 000

——应计利息 800

贷：股本 2 000

资本公积——股本溢价 16 000

投资收益 2 800

2. 甲公司原持有乙公司30%的有表决权股份，对该项股权投资采用权益法核算。

2×26年甲公司发生的与股权投资相关的交易或事项如下：

资料一：2×26年1月1日，甲公司以银行存款3 000万元自非关联方处进一步取得乙公司50%的有表决权股份，累计持有乙公司发行在外80%的有表决权股份，能够对乙公司实施控制。当日，甲公司原持有乙公司30%的有表决权股份的账面价值为900万元（其中投资成本700万元，损益调整200万元），公允价值1 800万元。甲公司取得乙公司30%的有表决权股份和后续取得50%的有表决权股份不构成“一揽子”交易

资料二：2×26年1月1日，乙公司所有者权益的账面价值为4 500万元（其中股本2 500万元，资本公积1 000万元，盈余公积250万元，未分配利润750万元），可辨认净资产的公允价值为5 000万元，除一项管理用固定资产公允价值高于账面价值500万元外，乙公司其他各项可辨认资产和

负债的公允价值与账面价值均相同。该固定资产预计尚可使用10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。

资料三：2×26年9月1日，甲公司将一批成本为100万元的商品以150万元的价格出售给乙公司，乙公司将其作为存货核算。截至2×26年12月31日，乙公司购入的该批商品已对外售出60%。

资料四：2×26年，乙公司实现净利润为1 000万元，无其他所有者权益变动事项。

甲公司、乙公司均以公历年度作为会计年度，采用相同的会计政策。甲公司以甲公司、乙公司个别财务报表为基础编制合并财务报表。

不考虑相关税费和其他因素

要求：

（1）计算甲公司2×26年1月1日取得乙公司控制权时长期股权投资的初始投资成本，并编制相关会计分录。

（2）分别计算甲公司2×26年1月1日取得乙公司控制权时的合并成本和商誉。

答案：

（1）甲公司2×26年1月1日取得乙公司控制权时长期股权投资的初始投资成本=900+3 000=3 900（万元）。

借：长期股权投资	3 900	
贷：银行存款	3 000	
长期股权投资——投资成本	700	
——损益调整		200

（2）甲公司2×26年1月1日取得乙公司控制权时的合并成本=3 000+1 800=4 800（万元）。
商誉=（3 000+1 800）-5 000×80%=800（万元）

要求：

（3）编制甲公司2×26年1月1日合并工作底稿中长期股权投资与乙公司所有者权益的抵销分录。

答案：（3）相关分录如下：

借：固定资产	500	
贷：资本公积	500	
借：长期股权投资	(1 800-900) 900	
贷：投资收益	900	
借：股本	2 500	
资本公积	(1 000+500) 1 500	
盈余公积	250	
未分配利润	750	

商誉	800
贷：长期股权投资	4 800
少数股东权益	1 000

要求：

- (4) 编制甲公司2×26年12月31日合并工作底稿中与内部存货交易相关的抵销分录。
- (5) 编制甲公司2×26年12月31日合并工作底稿中将长期股权投资由成本法调整为权益法的调整分录。
- (6) 计算甲公司2×26年12月31日合并资产负债表中少数股东权益的金额。

答案：

(4) 相关分录如下：

借：营业收入	150
贷：营业成本	130
存货	20

(5) 乙公司调整后的净利润 = $1\ 000 - 500/10 = 950$ (万元)

相关分录如下：

借：长期股权投资	($950 \times 80\%$) 760
贷：投资收益	760

(6) 甲公司2×26年12月31日合并资产负债表中少数股东权益 = $[5\ 000 + (1\ 000 - 500/10)] \times 20\% = 1\ 190$ (万元)。