



冲刺串讲

【综合】2026年，甲公司以定向增发股票方式取得了乙公司的控制权。本次投资前，甲公司不持有乙公司的股份，且与乙公司不存在关联方关系。甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。相关资料如下：

假定不考虑增值税、所得税等相关税费及其他因素。

资料一：1月1日，甲公司定向增发每股面值为1元、公允价值为12元的普通股股票1 500万股，取得乙公司80%有表决权的股份，能够对乙公司实施控制，相关手续已于当日办妥。



冲刺串讲

要求1:

编制甲公司2026年1月1日取得乙公司80%股权的相关会计分录。

答案:

2026年1月1日:

借: 长期股权投资 (12×1 500) 18 000

贷: 股本 1 500

资本公积——股本溢价 (12×1 500-1 500) 16 500



冲刺串讲

资料二：1月1日，乙公司可辨认净资产的账面价值为18 000万元，其中，股本5 000万元，资本公积3 000万元，盈余公积1 000万元，未分配利润9 000万元。除销售中心业务大楼的公允价值高于账面价值2 000万元外，其余各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相同。



冲刺串讲

要求2:

编制甲公司2026年1月1日合并工作底稿中对乙公司有关资产的相关调整分录。

答案:

借：固定资产	2 000
贷：资本公积	2 000



冲刺串讲

要求3:

分别计算甲公司2026年1月1日合并资产负债表中，商誉和少数股东权益的金额。

答案:

商誉 = $18\,000 - (18\,000 + 2\,000) \times 80\% = 2\,000$ (万元);

少数股东权益 = $(18\,000 + 2\,000) \times 20\% = 4\,000$ (万元)。



冲刺串讲

要求4:

编制甲公司2026年1月1日与合并资产负债表相关的抵销分录。

答案:

借：股本	5 000
资本公积	(3 000+2 000) 5 000
盈余公积	1 000
未分配利润	9 000
商誉	2 000
贷：长期股权投资	18 000
少数股东权益	4 000



冲刺串讲

资料三：1月1日，甲、乙公司均预计销售中心业务大楼尚可使用10年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。

资料四：5月1日，甲公司以前销方式向乙公司销售一批成本为600万元的产品，销售价格为800万元。至当年年末，乙公司已将该批产品的60%出售给非关联方。

资料五：12月31日，甲公司尚未收到乙公司所欠上述货款，对该应收账款计提了坏账准备16万元。

资料六：乙公司2026年度实现的净利润为7 000万元，计提盈余公积700万元，无其他利润分配事项。



冲刺串讲

要求5:

编制甲公司2026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。



冲刺串讲

答案:

借: 固定资产 2 000

贷: 资本公积 2 000

借: 销售费用 (2 000 ÷ 10) 200

贷: 固定资产——累计折旧 200

调整后的乙公司净利润 = 7 000 - 200 = 6 800 (万元)

借: 长期股权投资 (6 800 × 80%) 5 440

贷: 投资收益 5 440

调整后的乙公司未分配利润 = 9 000 + 6 800 - 700 = 15 100

(万元)



冲刺串讲

借：股本	5 000
资本公积	5 000
盈余公积	1 700
未分配利润—年末	15 100
商誉	2 000
贷：长期股权投资	$(18\,000 + 5\,440)$ 23 440
少数股东权益	$(26\,800 \times 20\%)$ 5 360



冲刺串讲

借：投资收益	(6 800×20%) 5 440
少数股东损益	(6 800×20%) 1 360
未分配利润——年初	9 000
贷：未分配利润——年末	15 100
提取盈余公积	700



冲刺串讲

借：营业收入 800

贷：营业成本 800

借：营业成本 $[(800-600) \times (1-60\%)]$ 80

贷：存货 80

借：应付账款 800

贷：应收账款 800

借：应收账款——坏账准备 16

贷：信用减值损失 16