



冲刺串讲

【综合】 2×25年至2×26年，甲公司对乙公司进行股权投资的相关交易或事项如下：

资料一：2×25年1月1日，甲公司以银行存款2 300万元从非关联方取得乙公司70%的有表决权股份，能够对乙公司实施控制。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为3 000万元，各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。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。甲公司和乙公司的会计政策、会计期间均相同。

资料二：2×25年3月10日，乙公司宣告分派现金股利300万元。2×25年4月1日，甲公司按其持股比例收到乙公司发放的现金股利并存入银行。



冲刺串讲

资料三：2×25年4月10日，乙公司将其生产成本为45万元的A产品以60万元的价格销售给甲公司，款项已收存银行。甲公司将购入的A产品作为存货进行核算。2×25年12月31日，甲公司该批A产品的80%已对外出售。

资料四：2×25年度乙公司实现净利润500万元。

资料五：2×26年3月1日，甲公司将所持乙公司股份全部对外出售给非关联方，所得价款2 600万元存入银行。甲公司以甲、乙公司个别财务报表为基础编制合并财务报表，不需要编制与合并现金流量表相关的抵销分录。

本题不考虑增值税、企业所得税等相关税费及其他因素。



冲刺串讲

要求:

(1) 编制甲公司2×25年1月1日取得乙公司70%股权时的会计分录, 并计算购买日的商誉。

(2) 分别编制甲公司在2×25年3月10日乙公司宣告分派现金股利时和4月1日收到现金股利时的会计分录。

(3) 编制2×25年12月31日与存货内部交易相关的抵销分录。

(4) 分别计算2×25年12月31日合并资产负债表中少数股东权益的金额和2×25年度合并利润表中少数股东损益的金额。

(5) 编制甲公司2×26年3月1日出售乙公司股份的相关



冲刺串讲

答案:

(1) 商誉 = $2\,300 - 3\,000 \times 70\% = 200$ (万元)。

2×25年1月1日

借: 长期股权投资 2 300

贷: 银行存款 2 300

(2) 2×25年3月10日

借: 应收股利 210

贷: 投资收益 210

2×25年4月1日

借: 银行存款 210

贷: 应收股利 210



冲刺串讲

(3) 2×25年12月31日合并报表内部交易抵销:

借: 营业收入 60

贷: 营业成本 60

借: 营业成本 3

贷: 存货 $[(60-45) \times (1-80\%)]3$

借: 少数股东权益 0.9

贷: 少数股东损益 $(3 \times 30\%) 0.9$



冲刺串讲

(4) 2×25年12月31日合并资产负债表中少数股东权益
$$= [3000 + 500 - 300 - (60 - 45) \times (1 - 80\%)] \times 30\%$$
$$= 959.1 \text{ (万元)}。$$

2×25年度合并利润表中少数股东损益

$$= [500 - (60 - 45) \times (1 - 80\%)] \times 30\% = 149.1 \text{ (万元)}$$

。



冲刺串讲

(5) 2×26年3月1日

借：银行存款 2 600

贷：长期股权投资 2 300

投资收益 300