



### 三、计算分析题

（本题型共2小题18分。答案中的金额单位以万元表示，涉及计算的，要求列出计算步骤。）



### 三、计算分析题

#### (一)

2022年至2024年，甲公司和乙公司发生的相关交易或事项如下：

(1) 2022年12月31日，甲公司从非关联方取得乙公司20%的股权，并通过银行转账方式支付转让对价3000万元和手续费100万元，甲公司能够对乙公司实施重大影响并对该股权投资采用权益法核算。投资当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为15000万元，可辨认净资产的公允价值为18000万元，除存货（A产成品）和固定资产（B仓库）外，乙公司的各项可辨认资产、负债的公允价值和账面价值均相同。



### 三、计算分析题

其中，A产成品的账面价值为1000万元，公允价值为1500万元；B仓库的账面价值为5000万元，公允价值为7500万元，乙公司对B仓库按照年限平均法计提折旧，次月开始计提折旧，预计尚可使用年限为20年，净残值为0。

(2) 2023年4月，甲公司将账面价值为600万元的C商品以800万元的价格出售给乙公司，乙公司将该商品作为原材料投入生产。

截至2023年12月31日，A产成品已对外销售60%，C材料直接对外出售10%，剩余的材料被乙公司全部投入加工产成品但尚未加工完成。



### 三、计算分析题

2023年度，乙公司实现净利润1000万元。2023年末，乙公司宣告并分派现金股利200万元，无其他净资产变动，甲公司收到现金股利后全部收存银行。

(3) 2024年1月1日，乙公司将B仓库出租并将其转为投资性房地产核算，乙公司对投资性房地产采用成本模式计量（假定乙公司自当月开始对B仓库作为投资性房地产计提折旧）。转换后B仓库的折旧方法、剩余使用年限与预计净残值未发生变动。当日，B仓库的公允价值为7600万元，甲公司一贯的会计政策是对投资性房地产采用公允价值计量。



### 三、计算分析题

截至2024年12月31日，A产成品已全部对外销售，C材料已全部加工为产成品并全部对外销售。当日，B仓库的公允价值为7300万元。

2024年度，乙公司实现净利润1200万元。另外，乙公司的母公司决定免除其300万元的本金偿还义务，构成权益性交易。除此之外乙公司当年无其他净资产变动。



### 三、计算分析题

(4) 2024年12月31日, 甲公司向非关联方出售乙公司10%的股权, 取得价款2100万元, 当日已完成股权变更登记手续, 甲公司对乙公司不再具有重大影响。当日, 剩余乙公司10%股权的公允价值为2100万元。

其他相关资料:

(1) 甲公司和乙公司均无子公司, 无需编制合并财务报表;

(2) 不考虑相关税费和其他因素。



### 三、计算分析题

1. 根据资料（1），编制甲公司取得乙公司股权投资的相关会计分录。

（1）2022年12月31日，甲公司从非关联方取得乙公司20%的股权，并通过银行转账方式支付转让对价3000万元和手续费100万元，甲公司能够对乙公司实施重大影响并对该股权投资采用权益法核算。投资当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为15000万元，可辨认净资产的公允价值为18000万元，除存货（A产成品）和固定资产（B仓库）外，乙公司的各项可辨认资产、负债的公允价值和账面价值均相同。其中，A产成品的账面价值为1000万元，公允价值为1500万元；B仓库的账面价值为5000万元，公允价值为7500万元，乙公司对B仓库按照年限平均法计提折旧，次月开始计提折旧，预计尚可使用年限为20年，净残值为0。



### 三、计算分析题

答案：

借：长期股权投资——投资成本  $(3000+100)$  3100

贷：银行存款 3100

借：长期股权投资——投资成本  $(18000 \times 20\% - 3100)$  500

贷：营业外收入 500



### 三、计算分析题

2.根据资料（1）和（2），编制甲公司2023年权益法核算相关的会计分录。

（2）2023年4月，甲公司将账面价值为600万元的C商品以800万元的价格出售给乙公司，乙公司将该商品作为原材料投入生产。

截至2023年12月31日，A产成品已对外销售60%，C材料直接对外出售10%，剩余的材料被乙公司全部投入加工产成品但尚未加工完成。

2023年度，乙公司实现净利润1000万元。2023年末，乙公司宣告并分派现金股利200万元，无其他净资产变动，甲公司收到现金股利后全部收存银行。



### 三、计算分析题

**答案：**调整后的乙公司2023年度净利润 $=1000 - (1500 - 1000) \times 60\% - (7500 - 5000) / 20 - (800 - 600) \times (1 - 10\%) = 395$ （万元）。

借：长期股权投资——损益调整  $(395 \times 20\%)$  79

贷：投资收益 79

借：应收股利  $(200 \times 20\%)$  40

贷：长期股权投资——损益调整 40

借：银行存款 40

贷：应收股利 40



### 三、计算分析题

3.根据资料（1）到（3），编制甲公司2024年权益法核算相关的会计分录。

（3）2024年1月1日，乙公司将B仓库出租并将其转为投资性房地产核算，乙公司对投资性房地产采用成本模式计量（假定乙公司自当月开始对B仓库作为投资性房地产计提折旧）。转换后B仓库的折旧方法、剩余使用年限与预计净残值未发生变动。当日，B仓库的公允价值为7600万元，甲公司一贯的会计政策是对投资性房地产采用公允价值计量。



### 三、计算分析题

截至2024年12月31日，A产成品已全部对外销售，C材料已全部加工为产成品并全部对外销售。当日，B仓库的公允价值为7300万元。

2024年度，乙公司实现净利润1200万元。另外，乙公司的母公司决定免除其300万元的本金偿还义务，构成权益性交易。除此之外乙公司当年无其他净资产变动。



### 三、计算分析题

**答案：**调整后的乙公司2024年度净利润 $=1200 - (1500 - 1000) \times 40\% - (7600 - 7300) + 5000/20 + (800 - 600) \times (1 - 10\%) = 1130$ （万元）

借：长期股权投资——损益调整  $(1130 \times 20\%)$  226

贷：投资收益 226



### 三、计算分析题

**答案：**乙公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，两者会计政策不一致，甲公司在按权益法对长期股权投资进行后续计量时，需要统一两者的会计政策，按照乙公司对投资性房地产的会计政策，转换时没有确认其他综合收益，按照甲公司对投资性房地产的会计政策，转换时应确认的其他综合收益=转换时的公允价值7600-转换时的原账面价值（7500-7500/20）=475（万元）。



### 三、计算分析题

答案：

借：长期股权投资——其他综合收益  $(475 \times 20\%)$  95

贷：其他综合收益 95

借：长期股权投资——其他权益变动  $(300 \times 20\%)$  60

贷：资本公积——其他资本公积 60



### 三、计算分析题

4.根据相关资料，计算甲公司出售乙公司股权确认的当期损益金额。

(4) 2024年12月31日，甲公司向非关联方出售乙公司10%的股权，取得价款2100万元，当日已完成股权变更登记手续，甲公司对乙公司不再具有重大影响。当日，剩余乙公司10%股权的公允价值为2100万元。

**答案：**甲公司出售乙公司股权确认的当期损益金额 =  $(2100 + 2100) - (3100 + 500 + 79 - 40 + 226 + 95 + 60) + 95 + 60 = 335$  (万元)。