

2022 年中级会计实务《母仪天下第五季之合并报表》

【基础版——非同一控制+抵销分录不考虑所得税】

甲公司是一家上市公司，主营汽车及配件的生产和销售，法定盈余公积按净利润的 10% 提取，丙公司是一家轮胎生产企业，长期为甲公司提供轮胎配件，两家公司除了业务往来，没有投资关系，假定不考虑所得税影响，2023 年至 2024 年发生如下经济业务：

【资料一】为了达到产业整合，甲公司于 2023 年 3 月 1 日与丙公司签订了合并协议，约定以 2023 年 5 月 31 日的丙公司评估价值为基准，通过定向增发 500 万股甲公司普通股方式自丙公司股东手中换取丙公司 80% 的股份，以完成控股合并。5 月 31 日甲公司股价为每股 10 元。2023 年 6 月 21 日换股合并协议经双方股东大会批准，2023 年 6 月 30 日证监会批准此合并事宜，2023 年 7 月 1 日上交所定增股份完成，甲公司于当天改组了丙公司董事局，完成了对丙公司的控制，当天甲公司股价为每股 12 元，发行费用 11 万元，发生合并中的审计咨询费用 200 万元，上述款项一并以银行存款方式支付。丙公司当日账面净资产为 5400 万元，其中股本 1000 万元，资本公积 600 万元，盈余公积 2000 万元，未分配利润 1800 万元。当日丙公司有一栋总部办公楼账面价值为 1000 万元，公允价值为 1500 万元，尚可折旧期为 10 年，假定无残值，直线法折旧。当日丙公司有一批存货账面价值为 300 万元，公允价值为 400 万元，当年全部卖掉。

【要求】根据上述资料，完成如下问题的解答：

- (1) 此合并属于非同一控制下的控股合并还是同一控制下的控股合并？
- (2) 如果是非同一控制下的控股合并，则界定哪一天是购买日？
- (3) 如果属于非同一控制下企业合并，请计算合并成本及商誉；
- (4) 编制甲公司购买日的会计分录；
- (5) 请编制购买日合并资产负债表的相关会计处理；

【资料二】丙公司 2023 年下半年发生如下经济业务：

- (1) 实现净利润 800 万元，分红 100 万元，其他综合收益增加了 90 万元；
- (2) 2023 年 8 月 1 日丙公司赊销一批轮胎给甲公司，成本 800 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，甲公司当年外销了 60%，余下的 40% 用于汽车生产，截止年末此批汽车仍未加工完毕。丙公司年末仍未收回此赊销款，计提了 10% 的坏账准备；
- (3) 2023 年 9 月 1 日甲公司销售丙公司一辆汽车，成本 60 万元，售价 100 万元，增值税税率为 13%，丙公司收到后当作固定资产用于销售部门，折旧期 5 年，假定无残值，直线法折旧，双方以银行存款方式结清款项；
- (4) 2023 年 10 月 1 日甲公司将其土地使用权卖给了丙公司，该土地使用权原价 800 万元，累计摊销 200 万元，卖价为 1000 万元，增值税税率为 9%，款项已结清。丙公司买入后按 20 年期、直线法摊销，无残值。

【要求】根据上述资料，完成如下要求：

- (1) 编制 2023 年年末内部投资相关的抵销分录；
- (2) 编制存货内部交易抵销分录；
- (3) 编制内部债权债务的抵销分录；
- (4) 编制固定资产内部交易抵销分录；
- (5) 编制无形资产内部交易抵销分录；
- (6) 修正逆流交易对少数股东的影响；

【资料三】丙公司 2024 年发生如下经济业务：

- (1) 实现净利润 1000 万元，分红 200 万元，其他综合收益增加了 80 万元；
- (2) 截止 2024 年年末甲公司完工并外销了使用丙公司轮胎的那个批次的汽车，丙公司已收到甲公司偿还的 1000 万元应收款项；

【要求】请根据上述资料，完成如下要求：

- (1) 编制 2024 年末内部投资相关的抵销分录；
- (2) 编制存货内部交易抵销分录；
- (3) 编制内部债权债务的抵销分录；
- (4) 编制固定资产内部交易抵销分录；
- (5) 编制无形资产内部交易抵销分录；
- (6) 编制合并现金流量表的抵销分录。

【拓展一——非同一控制+免税合并+抵销分录考虑所得税】

甲公司是一家上市公司，主营汽车及配件的生产和销售，法定盈余公积按净利润的 10% 提取，适用的所得税税率为 25%。丙公司是一家轮胎生产企业，长期为甲公司提供轮胎配件，两家公司除了业务往来，没有投资关系，2023 年至 2024 年发生如下经济业务：

【资料一】为了达到产业整合，甲公司于 2023 年 3 月 1 日与丙公司签订了合并协议，约定以 2023 年 5 月 31 日的丙公司评估价值为基准，通过定向增发 500 万股甲公司普通股方式自丙公司股东手中换取丙公司 80% 的股份，以完成控股合并。5 月 31 日甲公司股价为每股 10 元。2023 年 6 月 21 日换股合并协议经双方股东大会批准，2023 年 6 月 30 日证监会批准此合并事宜，2023 年 7 月 1 日上交所定增股份完成，甲公司于当天改组了丙公司董事局，完成了对丙公司的控制，当天甲公司股价为每股 12 元，发行费用 11 万元，发生合并中的审计咨询费用 200 万元，上述款项一并以银行存款方式支付。丙公司当日账面净资产为 5400 万元，其中股本 1000 万元，资本公积 600 万元，盈余公积 2000 万元，未分配利润 1800 万元。当日丙公司有一栋总部办公楼账面价值为 1000 万元，公允价值为 1500 万元，尚可折旧期为 10 年，假定无残值，直线法折旧。当日丙公司有一批存货账面价值为 300 万元，公允价值为 400 万元，当年全部卖掉。**税务上界定此合并为免税合并。**

【要求】根据上述资料，完成如下问题的解答：

- (1) 此合并属于非同一控制下的控股合并还是同一控制下的控股合并？
- (2) 如果是非同一控制下的控股合并，则界定哪一天是购买日？
- (3) 如果属于非同一控制下企业合并，请计算合并成本及商誉；
- (4) 编制甲公司购买日的会计分录；
- (5) 请编制购买日合并资产负债表的相关会计处理；

【资料二】丙公司 2023 年下半年发生如下经济业务：

- (1) 实现净利润 800 万元，分红 100 万元，其他综合收益增加了 90 万元；
- (2) 2023 年 8 月 1 日丙公司赊销一批轮胎给甲公司，成本 800 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，甲公司当年外销了 60%，余下的 40% 用于汽车生产，截止年末此批汽车仍未加工完毕。丙公司年末仍未收回此赊销款，计提了 10% 的坏账准备；
- (3) 2023 年 9 月 1 日甲公司销售丙公司一辆汽车，成本 60 万元，售价 100 万元，增值税税率为 13%，丙公司收到后当作固定资产用于销售部门，折旧期 5 年，假定无残值，直线法折旧，双方以银行存款方式结清款项；
- (4) 2023 年 10 月 1 日甲公司将其土地使用权卖给了丙公司，该土地使用权原价 800 万元，累计摊销 200 万元，卖价为 1000 万元，增值税税率为 9%，款项已结清。丙公司买入后按 20 年期、直线法摊销，无残值。

【要求】根据上述资料，完成如下要求：

- (1) 编制 2023 年年末内部投资相关的抵销分录；
- (2) 编制存货内部交易抵销分录；
- (3) 编制内部债权债务的抵销分录；

- (4) 编制固定资产内部交易抵销分录;
- (5) 编制无形资产内部交易抵销分录;
- (6) 修正逆流交易对少数股东的影响;

【资料三】丙公司 2024 年发生如下经济业务:

- (1) 实现净利润 1000 万元, 分红 200 万元, 其他综合收益增加了 80 万元;
- (2) 截止 2024 年年末甲公司完工并外销了使用丙公司轮胎的那个批次的汽车, 丙公司已收到甲公司偿还的 1000 万元应收款项;

【要求】请根据上述资料, 完成如下要求:

- (1) 编制 2024 年末内部投资相关的抵销分录;
- (2) 编制存货内部交易抵销分录;
- (3) 编制内部债权债务的抵销分录;
- (4) 编制固定资产内部交易抵销分录;
- (5) 编制无形资产内部交易抵销分录;
- (6) 编制合并现金流量表的抵销分录。

【拓展二——同一控制下会计处理+不考虑所得税】

甲公司是一家上市公司, 主营汽车及配件的生产和销售, 法定盈余公积按净利润的 10% 提取, 丙公司是一家轮胎生产企业, 长期为甲公司提供轮胎配件, 两家公司**同属一个集团**, 假定不考虑所得税影响, 2023 年至 2024 年发生如下经济业务:

【资料一】为了达到产业整合, 甲公司于 2023 年 3 月 1 日与丙公司签订了合并协议, 约定以 2023 年 5 月 31 日的丙公司评估价值为基准, 通过定向增发 500 万股甲公司普通股方式自其母公司手中换取丙公司 80% 的股份, 以完成控股合并。5 月 31 日甲公司股价为每股 10 元。2023 年 6 月 21 日换股合并协议经双方股东大会批准, 2023 年 6 月 30 日证监会批准此合并事宜, 2023 年 7 月 1 日上交所定增股份完成, 甲公司于当天改组了丙公司董事局, 完成了对丙公司的控制, 当天甲公司股价为每股 12 元, 发行费用 11 万元, 发生合并中的审计咨询费用 200 万元, 上述款项一并以银行存款方式支付。当日丙公司在最终控制方合并报表中的净资产账面价值为 5400 万元, 其中股本 1000 万元, 资本公积 600 万元, 盈余公积 2000 万元, 未分配利润 1800 万元。当日丙公司有一栋总部办公楼账面价值为 1000 万元, 公允价值为 1500 万元, 尚可折旧期为 10 年, 假定无残值, 直线法折旧。当日丙公司有一批存货账面价值为 300 万元, 公允价值为 400 万元, 当年全部卖掉。

【要求】根据上述资料, 完成如下问题的解答:

- (1) 此合并属于非同一控制下的控股合并还是同一控制下的控股合并?
- (2) 编制甲公司合并当日的会计分录;
- (3) 请编制合并当日合并资产负债表的相关会计处理;

【资料二】丙公司 2023 年下半年发生如下经济业务:

- (1) 实现净利润 800 万元, 分红 100 万元, 其他综合收益增加了 90 万元;
- (2) 2023 年 8 月 1 日丙公司赊销一批轮胎给甲公司, 成本 800 万元, 售价 1000 万元, 增值税税率为 13%, 甲公司当年外销了 60%, 余下的 40% 用于汽车生产, 截止年末此批汽车仍未加工完毕。丙公司年末仍未收回此赊销款, 计提了 10% 的坏账准备;
- (3) 2023 年 9 月 1 日甲公司销售丙公司一辆汽车, 成本 60 万元, 售价 100 万元, 增值税税率为 13%, 丙公司收到后当作固定资产用于销售部门, 折旧期 5 年, 假定无残值, 直线法折旧, 双方以银行存款方式结清款项;
- (4) 2023 年 10 月 1 日甲公司将其土地使用权卖给了丙公司, 该土地使用权原价 800 万元, 累计摊销 200 万元, 卖价为 1000 万元, 增值税税率为 9%, 款项已结清。丙公司买入后按 20 年期、直线法摊销, 无残值。

【要求】根据上述资料，完成如下要求：

- (1) 编制 2023 年年末内部投资相关的抵销分录；
- (2) 编制存货内部交易抵销分录；
- (3) 编制内部债权债务的抵销分录；
- (4) 编制固定资产内部交易抵销分录；
- (5) 编制无形资产内部交易抵销分录；
- (6) 修正逆流交易对少数股东的影响；

【资料三】丙公司 2024 年发生如下经济业务：

- (1) 实现净利润 1000 万元，分红 200 万元，其他综合收益增加了 80 万元；
- (2) 截止 2024 年年末甲公司完工并外销了使用丙公司轮胎的那个批次的汽车，丙公司已收到甲公司偿还的 1000 万元应收款项；

【要求】请根据上述资料，完成如下要求：

- (1) 编制 2024 年年末内部投资相关的抵销分录；
- (2) 编制存货内部交易抵销分录；
- (3) 编制内部债权债务的抵销分录；
- (4) 编制固定资产内部交易抵销分录；
- (5) 编制无形资产内部交易抵销分录；
- (6) 编制合并现金流量表的抵销分录。