

2024 年注会母仪天下第六季之合并报表特殊事项

【前提背景资料】甲公司是一家上市公司，所得税税率为 25%，法定盈余公积按净利润的 10% 提取，2024 年至 2025 年发生如下经济业务：

(1) 甲公司 2024 年初定增股份 200 万股，自非关联方换入乙公司 80% 的股份，每股面值 1 元，公允价 5 元，甲公司另行支付股票发行费用 9 万元，当天即改组乙公司董事局，完成对乙公司的控制，乙公司当天账面净资产为 700 万元，其中股本 100 万元，资本公积 200 万元，盈余公积 300 万元，未分配利润 100 万元，当天有一栋办公楼公允价值高于账面价值 200 万元，尚可折旧期为 5 年，假定无残值，直线法折旧。税法认可乙公司资产负债的原计税基础。

【要求】编制合并当天甲公司个别报表、合并报表会计处理：

(2) 2024 年乙公司发生如下经济业务：

- ① 实现净利润 100 万元；
- ② 持有的其他债权投资增值确认其他综合收益 50 万元；
- ③ 分配现金股利 30 万元。

【要求】1) 编制 2024 年末内部投资的抵销会计分录；

- 2) 编制合并准备工作---追溯调整母公司长期股权投资的会计分录；
- 3) 编制母公司长期股权投资与子公司所有者权益的抵销会计分录；
- 4) 编制母公司投资收益与子公司利润分配的抵销会计分录。

【特殊事项一：购买子公司少数股份的会计处理】

2025 年末甲公司以前库存商品为交易对价自丁公司手中换入乙公司 10% 的股份，商品账面余额为 60 万元，公允价值为 100 万元，增值税税率为 13%，消费税税率为 10%。乙公司全年实现净利润 200 万元，分配现金股利 100 万元，因其他债权投资增值而导致其他综合收益增加 60 万元。

【要求】根据此特殊事项做出甲公司个别报表及合并报表的会计处理，并编制 2025 年末的相关抵销分录；

【特殊事项二：处置子公司股份未丧失控制权的会计处理】

2025 年末甲公司卖出乙公司 10% 的股份，卖价为 200 万元，剩余股份 70%，依然具备对乙公司的控制权。乙公司全年实现净利润 200 万元，分配现金股利 100 万元，因其他债权投资增值导致其他综合收益增加 60 万元。

【要求】根据此特殊事项，做出甲公司个别报表及合并报表角度的对应会计处理，并编制 2025 年末的相关抵销分录；

【特殊事项三：处置子公司股份丧失控制权的会计处理】

2025 年末甲公司卖出乙公司 50% 的股份，卖价为 800 万元，剩余股份 30% 具备对乙公司的重大影响，余下的 30% 股份的公允价值为 480 万元。乙公司全年实现净利润 200 万元，分配现金股利 100 万元，因其他债权投资增值导致其他综合收益增加 60 万元。

【要求】做出此特殊事项下甲公司的个别报表分录及合并报表角度的会计处理，并编制合并报表相关的抵销分录。

【特殊事项四：子公司少数股东增资稀释了母公司股份，但未丧失控制权的会计处理】

2025 年末乙公司少数股东增资 300 万元，形成股本 25 万元，资本公积—股本溢价 275 万元，甲公司所持有的股份比例修正为 64%，依然具备对乙公司的控制权。乙公司全年实现净利润 200 万元，分配现金股利 100 万元，因其他债权投资增值导致其他综合收益增加 60 万元。

【要求】根据此特殊事项，做出甲公司个别报表及合并报表角度的对应会计处理，并编制 2025 年末的相关抵销分录；

【特殊事项五】集团内部商品购销交易抵销土地增值税和增值税的处理

1. 集团内转让房地产缴纳的土地增值税

【案例】假如甲公司和乙公司都是房地产开发企业，甲公司将成本为 800 万元的商品房以 1000 万元的价格销售给乙公司，土地增值税为 100 万元，增值税税率为 9%。

【要求】分别编制甲公司、乙公司个别报表会计处理以及合并报表抵销分录。

2. 集团内交易中产生的单方计提的增值税

【案例】甲公司将成本为 800 万元的产品以 1000 万元销售给乙公司，甲公司免缴增值税，乙公司内扣 13% 的进项税额。

【要求】分别编制甲公司、乙公司个别报表会计处理以及合并报表抵销分录。