

2024 年注会母仪天下第五季之一——合并报表基础事项

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：

【资料一】甲公司 2024 年 7 月 1 日通过向丙公司原股东定向增发股份取得丙公司 80% 的股权。甲公司共增发 300 万股，于当天改组了丙公司董事会，完成了对丙公司的控制，当天甲公司股价为每股 30 元。甲公司所发生的发行费用为 9 万元，合并中的审计咨询费用为 20 万元，一并以银行存款方式支付。丙公司当日账面净资产为 10000 万元，其中股本 1000 万元，资本公积 4000 万元，盈余公积 2000 万元，未分配利润 3000 万元。

合并当日丙公司有关资产、负债公允价值与账面价值不一致的数据如下（单位：万元）：

项目	账面价值	公允价值	备注
一栋办公楼	1000	1600	尚可折旧 5 年，无残值，直线法
一批商品	400	500	当年卖出了 60%，第二年卖出了 40%
一项未决诉讼	可能赔付 80 万元，截至 2024 年 7 月 1 日，丙公司未对其确认预计负债。甲公司经评估认定其公允价值为 80 万元。2024 年年末，丙公司最终胜诉，无需赔付。		
一笔应收账款	评估减值 200 万元。截至 2024 年年末，该应收账款按购买日评估确认的金额收回，评估确认的坏账已核销。		

【要求】根据上述资料，完成如下问题的解答：

(1) 如果控股合并属于非同一控制，确定购买日，编制甲公司的个别报表口径下的会计分录，分别应税合并和免税合并计算合并成本及商誉，并最终做出合并当日合并报表相关会计处理；

(2) 如果控股合并属于同一控制（合并日丙公司的留存收益均是丙公司在合并双方处于同一方控制时所实现），请确定合并日，编制甲公司的个别报表口径下的会计分录，以免税合并为前提做出合并报表合并当日相关会计处理；

【资料二】丙公司 2024 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) 2024 年 9 月 1 日，丙公司以其持有的库存商品与甲公司的厂房作了交换，库存商品的账面余额 200 万元，公允价值 300 万元，增值税税率 13%，未计提减值准备，甲公司厂房原价 500 万元，累计折旧 300 万元，公允价 260 万元，增值税税率 9%，双方协商由甲公司另行支付补价 30 万元完成交换，丙公司拿到厂房后用于生产，假定所生产的产品均在当年售出，采用五年期直线法折旧，无残值，甲公司拿到商品后当年留存 60%，第二年都卖掉；假定该交换具有商业实质。

(3) 甲公司 2024 年 10 月 1 日销售商品给丙公司，成本 60 万元，售价 100 万元，增值税税率为 13%，商品已发出，同时约定于 5 个月后回购，回购价 120 万元。

(4) 丙公司承揽了一项甲公司办公楼的建造合同，合同总报价 1000 万元，预计总成本 600 万元，工期 3 年，丙公司此建造业务执行增值税税率为 9%，

所发生成本一半是人工，一半是材料费用，其他相关资料如下：

	2024 年下半年	2025 年	2026 年
截止年末累计成本	150	500	750
尚需发生成本	450	300	0
约定结款（不含税）	200	400	400
实际结款（不含税）	100	300	600

丙公司针对应收账款提取了 10% 的坏账准备。

【要求】据上述资料，完成如下要求：

- （1）非同一控制前提下，分别应税合并和免税合并，编制 2024 年末内部投资相关的抵销分录（不包含内部交易的分录）；
- （2）同一控制、免税合并前提下，编制 2024 年末内部投资相关的抵销分录；
- （3）编制甲公司与丙公司非货币性交换的抵销分录；
- （4）编制甲公司与丙公司售后回购的抵销分录；
- （5）针对建造合同的抵销处理。

【资料三】丙公司 2025 年发生如下经济业务：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；

【要求】请根据上述资料，完成如下要求：

- （1）非同一控制下，分别应税合并和免税合并编制 2025 年末内部投资相关的抵销分录（不包含内部交易的分录）；
- （2）同一控制下，免税合并前提下编制 2025 年末内部投资相关的抵销分录；
- （3）编制甲公司与丙公司非货币性交换的抵销分录；
- （4）编制甲公司与丙公司售后回购的抵销分录；
- （5）针对建造合同的抵销处理。