



2023 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,适用的所得税税率为 25%,法定盈余公积按净利润的 10%提取,2023 年至 2024 年发生如下经济业务:

【资料一】甲公司于 2023 年 3 月 1 日与丙公司的控股股东 M 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 400 万股甲公司普通股方式自 M 公司换取丙公司 80% 的股份,以完成控股合并。5 月 31 日甲公司股价为每股 12 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 28 日证监会批准此合并事宜,2023 年 7 月 1 日通过上交所定向增发股份完成,甲公司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 20 元,发行费用 5 万元和合并中的审计咨询费用 10 万元,一并以银行存款方式支付。丙公司当日账面净资产为 7000 万元,其中股本 200 万元,资本公积 2000 万元,盈余公积 3000 万元,未分配利润 1800 万元。

合并当日有关资产、负债公允价值与账面价值不一致的数据如下: 单位:万元

	账面价值	公允价值	
一栋办公楼	1000	1600	尚可折旧 10 年,无残值,直线法计提折旧
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,年末最终胜诉,无需赔付。		
一笔应收账款	评估减值 200 万元,截至年末,该应收账款全款收回,未发生坏账。		

【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下企业合并,确认购买日的时间,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,并最终作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下企业合并,请确认合并日的时间,编制甲公司的个别报表口径下的会计分录,以免税合并为前提作出合并报表合并当日相关会计处理;

【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 1000 万元,分红 100 万元,其他综合收益增加了 80 万元;

(2) 2023 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,公允价值 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 2023 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：

	2023 年下半年	2024 年	2025 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	200	400	400
实际结款	100	300	600

丙公司针对应收账款按余额的 10% 提取坏账准备，该表格中金额均为不含增值税的金额。

【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 2023 年末内部投资相关的抵销分录（不包含内部交易的分录）；

(2) 同一控制前提下，免税合并前提下，编制 2023 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 2024 年发生如下经济业务：

亏损 500 万元，其他综合收益增加了 50 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 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) 同一控制下，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。