

长按识别下方二维码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



高志谦老师：2025 年《中级会计实务》母仪天下第六季——合并报表（题目）

【基础版——非同一控制+调整抵销分录（不考虑所得税）】

甲公司与丙公司无关联方关系。甲公司和丙公司均按实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。不考虑所得税影响。2026 年至 2027 年发生如下经济业务：

【资料一】甲公司于 2026 年 7 月 1 日定增股份 100 万股自非关联方换入丙公司 80% 的股权，每股面值 1 元、公允价值 40 元，另行支付发行费用 10 万元。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。甲公司于当日支付了审计咨询费用 11 万元。丙公司当日账面净资产为 2500 万元，其中股本 100 万元，资本公积 1800 万元，盈余公积 400 万元，未分配利润 200 万元。当日丙公司有一项自创商标权未入账，假定为管理使用，公允价值为 1000 万元，尚可摊销期为 20 年，预计净残值为 0，采用直线法摊销。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？请简述理由。
- （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）请编制甲公司购买日合并资产负债表的相关调整抵销分录。

【资料二】丙公司 2026 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 50 万元。
- （2）2026 年 5 月 11 日，丙公司赊销产品给甲公司，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% 第二年实现了对外销售。丙公司年末仍未收回此赊销款，计提了 10% 的坏账准备。
- （3）2026 年 6 月 1 日，甲公司销售产品给丙公司，成本 600 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，丙公司收到后当作固定资产用于管理部门，折旧期 10 年，假定无残值，采用年限平均法计提折旧，双方以银行存款方式结清款项。
- （4）2026 年 10 月 1 日，甲公司将其土地使用权卖给了丙公司，该土地使用权原价为 1000 万元，累计摊销为 200 万元，卖价为 900 万元，增值税税率为 9%，款项已结清。丙公司买入后作为管理用无形资产核算，按 10 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 2026 年年末内部投资与合并财务报表相关的调整抵销分录。



- (2) 编制 2026 年年末存货内部交易抵销分录。
- (3) 编制 2026 年年末内部债权债务的抵销分录。
- (4) 编制 2026 年年末固定资产内部交易抵销分录。
- (5) 编制 2026 年年末无形资产内部交易抵销分录。

【资料三】丙公司 2027 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) 甲公司偿还了 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 2027 年年末内部投资与合并财务报表相关的调整抵销分录。
- (2) 编制 2027 年年末存货内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (3) 编制 2027 年年末内部债权债务与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (4) 编制 2027 年年末固定资产内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (5) 编制 2027 年年末无形资产内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (6) 编制 2027 年年末与合并现金流量表相关的抵销分录。

【拓展一——非同一控制+免税合并+调整抵销分录（考虑所得税）】

甲公司与丙公司无关联方关系。甲公司和丙公司均按实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积，适用的所得税税率均为 25%。2026 年至 2027 年发生如下经济业务：

【资料一】甲公司于 2026 年 7 月 1 日定增股份 100 万股自非关联方换入丙公司 80% 的股权，每股面值 1 元、公允价值 40 元，另行支付发行费用 10 万元。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。甲公司于当日支付了审计咨询费用 11 万元。丙公司当日账面净资产为 2500 万元，其中股本 100 万元，资本公积 1800 万元，盈余公积 400 万元，未分配利润 200 万元。当日丙公司有一栋行政管理用办公楼账面价值为 1000 万元，公允价值为 2000 万元，尚可折旧期为 20 年，假定无残值，采用年限平均法计提折旧。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。此交易税法认定为免税合并。

【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？请简述理由。
- (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) 请编制甲公司购买日与合并资产负债表相关的调整抵销分录。

【资料二】丙公司 2026 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 50 万元。
- (2) 2026 年 5 月 11 日，丙公司赊销产品给甲公司，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% 第二年实现了对外销售。丙公司年末仍未收回此赊销款，计提了 10% 的坏账准备。
- (3) 2026 年 6 月 1 日，甲公司销售产品给丙公司，成本 600 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，丙公司收到后当作固定资产用于管理部门，折旧期 10 年，假定无残值，采用年限平均法计提折旧，双方以银行存款方式结清款项。
- (4) 2026 年 10 月 1 日，甲公司将其土地使用权卖给了丙公司，该土地使用权原价为 1000 万元，累计摊销为 200 万元，卖价为 900 万元，增值税税率为 9%，款项已结清。丙公司买入后作为管理用无形资产核算，按 10 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 2026 年年末内部投资与合并财务报表相关的调整抵销分录。



- (2) 编制 2026 年年末存货内部交易抵销分录。
- (3) 编制 2026 年年末内部债权债务的抵销分录。
- (4) 编制 2026 年年末固定资产内部交易抵销分录。
- (5) 编制 2026 年年末无形资产内部交易抵销分录。

【资料三】丙公司 2027 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) 甲公司偿还了 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 2027 年年末内部投资与合并财务报表相关的抵销分录。
- (2) 编制 2027 年年末存货内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (3) 编制 2027 年年末内部债权债务与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (4) 编制 2027 年年末固定资产内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (5) 编制 2027 年年末无形资产内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (6) 编制 2027 年年末与合并现金流量表相关的抵销分录。

【拓展二——同一控制+调整抵销分录（不考虑所得税）】

甲公司与丙公司同属一个集团。甲公司和丙公司均按实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积。不考虑所得税影响。2026 年至 2027 年发生如下经济业务：

【资料一】甲公司于 2026 年 7 月 1 日定增股份 100 万股换入丙公司 80% 的股份，每股面值 1 元、公允价值 40 元，另行支付发行费用 10 万元。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。甲公司于当日支付了审计咨询费用 11 万元。当日，丙公司在最终控制方合并财务报表中的账面净资产为 2500 万元，其中股本 100 万元，资本公积 1800 万元，盈余公积 400 万元，未分配利润 200 万元。当日丙公司有一栋行政管理用办公楼账面价值为 1000 万元，公允价值为 2000 万元，尚可折旧期为 20 年，假定无残值，采用年限平均法计提折旧。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。甲公司账上已有资本公积——股本溢价 1000 万元。

【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) 编制甲公司合并日的会计分录。
- (3) 请编制甲公司合并日与合并资产负债表相关的调整抵销分录。

【资料二】丙公司 2026 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 50 万元。
- (2) 2026 年 5 月 11 日，丙公司赊销产品给甲公司，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% 第二年实现了对外销售。丙公司年末仍未收回此赊销款，计提了 10% 的坏账准备。
- (3) 2026 年 6 月 1 日，甲公司销售产品给丙公司，成本 600 万元，售价 1000 万元，增值税税率为 13%，丙公司收到后当作固定资产用于管理部门，折旧期 10 年，假定无残值，采用年限平均法计提折旧，双方以银行存款方式结清款项。
- (4) 2026 年 10 月 1 日，甲公司将其土地使用权卖给了丙公司，该土地使用权原价为 1000 万元，累计摊销为 200 万元，卖价为 900 万元，增值税税率为 9%，款项已结清。丙公司买入后作为管理用无形资产核算，按 10 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 2026 年年末内部投资与合并财务报表相关的调整抵销分录。
- (2) 编制 2026 年年末存货内部交易抵销分录。



- (3) 编制 2026 年年末内部债权债务的抵销分录。
- (4) 编制 2026 年年末固定资产内部交易抵销分录。
- (5) 编制 2026 年年末无形资产内部交易抵销分录。

【资料三】丙公司 2027 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) 甲公司偿还了 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 2027 年年末内部投资与合并财务报表相关的调整抵销分录。
- (2) 编制 2027 年年末存货内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (3) 编制 2027 年年末内部债权债务与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (4) 编制 2027 年年末固定资产内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (5) 编制 2027 年年末无形资产内部交易与合并资产负债表、合并利润表相关的抵销分录。
- (6) 编制 2027 年年末与合并现金流量表相关的抵销分录。