

注册会计师考试与《审计》密切的会计知识摘编(2) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_167705.htm 冲减的投资成本

$(100000\ 300000-400000) \times 10\% - 10000 = -10000$ 借：应收股利 30000 长期股权投资-C公司 10000 贷：投资收益-股利收入 40000

若分配的利润为500000万 应冲减的成本 = $(100000\ 500000-400000) \times 10\% - 10000 = 10000$ 所以要继续冲减 若分配的

利润为200000万 应冲减的成本 = $(100000\ 200000-400000) \times 10\% - 10000 = -20000$ 只能恢复10000 成本法与权益法的转换

权益法转为成本法 成本法转为权益法（追溯调整）思路：把成本法下的长期股权投资- $\times \times$ 结转到权益法的长期股权投资- $\times \times$ （投资成本）

长期股权投资- $\times \times$ （股权投资准备） 长期股权投资- $\times \times$ （股权投资差额） 长期股权投资- $\times \times$ （

损益调整）三级科目 教材P85 例19 A企业的会计处理（1

）1999年1月1日投资时 借：长期股权投资-B公司 522000 贷：银行存款 522000（2）1999年宣告分派股利 借：应收股利 40000 贷：长期股权投资-B公司 40000（3）2000年1月5日再次

投资时 先追溯调整原投资的账面价值 99年投资时产生的股权投资差额 = $522000 - (4500000 \times 10\%) = 72000$ 元 借：长期股权投资-B（投资成本）522000 贷：银行存款 522000 形成股权

差额 借：长期股权投资-B（股权投资差额）72000 贷：长期股权投资-B（投资成本）72000 受资企业宣告分派股利 冲

减投资成本 借：应收股利 40000 贷：长期股权投资-B（投资成本）40000 受资企业宣告净利润 借：长期股权投资-B（调

益调整）40000 贷：投资收益40000 摊销股权投资差额 借：投

资收益40000 贷：长期股权投资-B（股权投资差额）40000

投资收益 7200 贷：长期股权投资-B（股权投资差额）7200 投资成本 = $522000 - 40000 - 72000 = 410000$ 股权投资差额 = $72000 - 7200 = 64800$ 损益调整为：40000（受资企业宣告净利润）转出的成本法下对B公司的投资为：482000 追加投资 $1800000 - 9000 = 1809000$ 2000年1月5日 受资者所有者权益 = $4500000 - 400000$ （分派的股利）400000（净利润） = 4500000 股权投资差额 = $1809000 - 4500000 \times 25\% = 684000$ 40000（原损益调整）410000（原投资成本） $1809000 - 684000 = 157500$ （ $4500000 - 400000 - 400000$ ） $\times 35\% = 157500$ 原股权投资差额按剩余年限摊销，新形成的股权投资差额按合同或10年摊销 2000年享有的投资收益 借：长期股权投资-B（损益调整） 贷：投资收益-股权投资收益 长期债权投资 债权投资的入账价值 面值 应计利息 折溢价摊销 相关费用 为什么折价或溢价发行 票面利率与实际的市场利率不相吻合 购买方 溢价购买 实质是以后获得高的利息 冲减投资收益 发行方 溢价发行 实质是先占用资金 冲减利息费用 长期债权投资 长期债权投资-债券投资（面值）（应计利息）（折价）（溢价）（相关费用） 例：B公司03.1.1发行债券，03.1.1购买，面值100万，市价100万 借：长期债权投资-债券投资（面值）100 贷：银行存款 100 例：B公司02.1.1发行债券，面值100万，票面利率12%，5年期。投资方03.1.1购买，按112万购买的 借：长期债权投资-债券投资（面值）100 长期债权投资-债券投资（应计利息）12 贷：银行存款 112 到期一次还本付息 长期债权投资的入账价值 很快收到 应收利息 例：B公司02.1.1发行债券，面值100万，票面利率12%，5年期。投资方03.1.1购买，按110万购买的，03.12.31计息 借：长期债权投

资-债券投资（应计利息）12 -债券投资(折价)2/4 贷：投资收益 12 2/4 例：B公司02.1.1发行债券，面值100万，票面利率12%，5年期。投资方03.1.1购买，按110万购买的，03.12.31计息计算04.12.31长期债权投资的账面余额 长期债权投资的账面余额 = 100 36-1（未摊销折价）= 135万 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com