

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[2] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_218553.htm 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录 [4] 长期股权投资在权益法下的会计核算，主要包括：

被投资方发生所有者权益变化时，投资方账面价值的调整及某时点投资账面价值的确认；【例解1】甲公司1998年1月1日对乙公司投资，其投资占乙公司股本的80%，乙公司1998年初的所有者权益为300000元，初始投资成本为280000元。甲公司按权益法核算该投资，股权投资差额的分摊期为10年。乙公司1998年、1999年和2000年实现净利润(亏损)分别为-300000元、-200000元、350000元，1998年至2000年乙公司未分配股利。则2000年12月31日甲公司对乙公司长期股权投资的账面价值为()。 A、156000 B、250000 C、180000 D

、350000 答案：A 解析：（1）甲公司的初始投资所形成的股权投资差额 = $280000 - 300000 \times 80\% = 40000$ （元），投资成本为240000元。（2）1998年甲公司因乙公司亏损300000元而冲减投资价值240000（= $300000 \times 80\%$ ），同年分摊股权投资差额4000元（= $40000 \div 10$ ），最终使得1998年末的投资账面价值 = $280000 - 240000 - 4000 = 36000$ （元）；（3）1999年乙公司发生亏损200000元，使得甲公司的投资价值等于零，当年不能分摊股权投资差额，而且在备查簿中登记未入账的亏损124000元（= $200000 \times 80\% - 36000$ ）。（4）2000年乙公司实现盈余350000元，甲公司首先冲减未入账的亏损124000元，再入账确认投资收益156000元，此时的投资账面价值等

于156000元，并未达到投资成本240000元，所以，当年仍然不摊销股权投资差额，这样，2000年末的投资价值等于156000元。（北京安通学校提供）【例解2】甲公司是一家上市公司，2005年初所有者权益总量为8000万元，其中股本为800万元，每股一元，共计800万股，乙公司持有其中的50%。2005年7月1日，甲公司完成对新投资者的股份募集，共计200万股，每股发行价为12元，股票发行费为20万元。甲公司上半年实现净利润30万元，则乙公司因该新股的发行而增加的“长期股权投资”价值为（ ）万元。A . 149 B . 1190 C . 137 D . 1185

答案：A【解析】（1）甲公司发行新股前乙公司所拥有的所有者权益量 = $(8000 + 30) \times 50\% = 4015$ （万元）；（2）甲公司发行新股后乙公司所有的股份比例 = $(800 \times 50\%) \div (800 + 200) \times 100\% = 40\%$ ；（3）甲公司发行新股后乙公司所拥有的所有者权益量 = $(8000 + 30 + 200 \times 12 - 20) \times 40\% = 4164$ （万元）；（4）乙公司因新股发行而增加的“长期股权投资”价值额 = $4164 - 4015 = 149$ （万元）。成本法转权益法时，长期股权投资明细指标的计算，尤其是新旧股权投资差额的计算与分摊；【例解】甲公司于2000年1月1日以250万元从乙公司取得A公司10%的股权，甲公司对该项投资采用成本法核算。A公司2000年1月1日的所有者权益总额为2000万元。2000年4月20日A公司宣告发放现金股利100万元，甲公司已收到现金股利。2000年A公司实现净利润300万元。2001年1月1日甲公司又以银行存款720万元收购丙公司持有的A公司30%的股权。甲公司对A公司的股权投资改为权益法核算。股权投资差额按5年摊销。则甲公司的该项股权投资2002年应摊销的股权投资差额为（ ）万元。（北京安通学

校提供) A . 25 B . 23 C . 22 D . 20 答案 : C 解析 : (1) 第一次投资产生的股权投资差额 = $250 - 2000 \times 10\% = 50$ (万元) ; (2) 第二次投资产生的股权投资差额 = $720 - (2000 - 100 + 300) \times 30\% = 60$ (万元) ; (3) 由于新旧股权投资差额要分别摊销 , 所以2002年应摊销的股权投资差额 = $50 \div 5 + 60 \div 5 = 22$ (万元) 。 长期股权投资期末减值准备的计提。

【例解】甲公司持有乙公司50%的股份,采用权益法核算长期股权投资,当初投资时形成股权投资贷差300万元,2003年末该投资的账面余额为2000万元,可收回价值为1500万元,2004年该投资的账面余额为2100万元,可收回价值为2050万元,2005年1月1日甲公司将该投资抛售,售价为2300万元,则出售时的投资收益为()万元。 A . 200 B . 250 C . 300

D.150 答案 : A 解析 : 2003年末提取准备的会计处理 : 借 : 资本公积 300 投资收益 200 贷 : 长期投资减值准备 500

2004年末反冲准备时 : 借 : 长期投资减值准备 450 贷 : 投资收益 200 资本公积 250

2005年出售该投资时 : 借 : 银行存款 2300 长期投资减值准备 50 贷 : 长期股权投资 2100 资本公积 50 投资收益 200

[5] 长期债权投资的核算,主要测试点有:入账成本的确认、每期投资收益的确认、某时点投资账面价值的确认、出售损益的计算。

【例解1】某股份有限公司于2000年4月1日,以1064.5万元的价款购买面值为1000万元的债券进行长期投资。该债券系当年1月1日发行,票面年利率为6%,期限为3年,到期一次还本付息。为购买该债券,另发生相关税费共计16.5万元(假定达到重要性要求)。该债券溢价采用直线法摊销,该债券投资当年应确认的投资收益为()万元。

(北京安通学校提供) A、27 B、31.5 C、45 D

、60 答案:A 解析： 该债券的净买价 = $1064.5 - 1000 \times 6\% \times 3 / 12 = 1049.5$ (万元)； 该债券的溢价总额 = $1049.5 - 1000 = 49.5$ (万元)； 该债券投资当年分摊的债券溢价 = $49.5 \div (2 \times 12 + 9) \times 9 = 13.5$ (万元)； 该债券投资当年的票面利息 = $1000 \times 6\% \times 9 / 12 = 45$ (万元)； 该债券投资当年分摊的债券费用 = $16.5 \div (2 \times 12 + 9) \times 9 = 4.5$ (万元)； 该债券投资当年的投资收益 = $45 - 13.5 - 4.5 = 27$ (万元)。

【例解2】甲公司2004年4月1日购入乙公司于2003年1月1日发行的公司债券，该债券面值为1000万元，票面利率为6%，期限为5年，到期一次还本付息，甲公司支付买价1135万元，另支付相关税费9万元，（达到了重要性标准），该债券采用直线法分摊溢、折价，则2005年末该长期债权投资的账面余额为（ ）万元。 A . 1216.8 B . 1036.8 C . 1141.8 D . 1180 答案：A

解析：（1）该债券投资的净买价 = $1135 - 1000 \times 6\% \times [(12 + 3) \div 12] = 1135 - 75 = 1060$ (万元)；（2）相比此债券的面值1000万元，该债券投资的溢价额为60万元（= $1060 - 1000$ ）；（3）对于到期一次还本付息的债券投资，某时点的投资账面余额=(债券面值 已提利息 未摊溢价或-未摊折价 未摊的债券费用)，就该债券投资而言，2005年末的账面余额 = $1000 + 1000 \times 6\% \times 3 + 60 \div (3 \times 12 + 9) \times (2 \times 12) + 9 \div (3 \times 12 + 9) \times (2 \times 12) = 1216.8$ (万元)。备注：如果是分次付息到期还本的债券，则某时点的投资账面余额=(债券面值 未摊溢价或-未摊折价 未摊的债券费用) [6] 固定资产入账成本的确认、折旧额的计算、期末减值准备的计算（特别是折旧计算与减值准备计算的结合）、改良支出的分摊及处置损益的计算。【例解1】某企业于2004年3月31对某生产

线进行改造。该生产线的账面原价为3600万元,2003年12月31日该生产线减值准备余额为200万元,2004年3月31日累计折旧为1000万元。在改造过程中,领用工程物资310万元,发生人工费用100万元,耗用水电等其他费用120万元。在试运行中取得试运行净收入30万元。该生产线于2005年1月改造完工并投入使用。改造后的生产线可使其生产的产品质量得到实质性提高,其预计可收回金额为4130万元。改造后的生产线的入账价值为()。 A.2900万元 B.2930万元 C.3100万元 D.4130万元 答案:

A 解析:改造完成时的实际成本= $(3600-200-1000)-(310-100-120+30)=2400-500=2900$ (万元);可收回金额为4130(万元),改造后的生产线的入账价值为2900万元。(北京安通学校提供)

【例解2】甲公司于2000年初开始对销售部门用的设备提取折旧,该固定资产原价为100万元,折旧期为5年,甲公司采用成本与可变现净值孰低法进行固定资产的期末计价.2001年末可收回价值为48万元,2003年末可收回价值为18万元.则2003年末应贷记“营业外支出”()万元. A.10 B.8 C.2 D.12 答案:C

解析:(1)2001年末提取了12万元的减值准备;(2)2002年.2003年分别计提了16万元的折旧;(3)2003年末该固定资产的账面价值为16万元,可收回价值为18万元,不考虑减值准备的折余价值为20万元,所以,此时的固定资产价值有所恢复但并未完全恢复,期末应提足的减值准备为2万元,相比已经提取的12万元准备,应作如下分录:借:固定资产减值准备10 贷:累计折旧8 营业外支出2

未完待续...推荐:2007年注册会计师考试网络辅导,名师授课 辅导科目 精讲班 冲刺班 串讲班 报名 主讲老师 课时 试听课 课时 试听课 会计 郑庆华 40