

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[13] 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\\_218564.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_218564.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.成本法转权益法的会计核算 (1)长丰公司在此债转股业务

中所有者权益量的变化如下： 转股当时该债券的账面余额=800 800 × 6% × 2-40 ÷ 5 × 3=872(万元)； 转股形成的股本=800 ÷ 100 × 25=200(万元)； 转股形成的“资本公积---股本溢价”=872-200=672(万元) 转股追加的所有者权益

量=200 672=872(万元)。 由此认定华月公司的持股比例会变为25% [=(100 200) ÷ (1000 200)]，所以应作成本法转权益法的会计核算，具体处理如下： (2)2004年初将成本法下的长期

股权投资口径追溯调整为权益法口径，具体处理如下： 借：长期股权投资----长丰公司(投资成本)490 ( = 5000 × 10%-10

) (股权投资差额)4.5 [ = (505-5000 × 10%) × 9/10 ] (损益调整)100 ( = 1000 × 10% ) (股权投资准备)13.4 [ = 200 ×

( 1-33% ) × 10% ] 贷：长期股权投资----长丰公司 495 ( = 505-10 ) 资本公积-----股权投资准备 13.4 [ = 200 × ( 1-33%

) × 10% ] 利润分配----未分配利润 99.5 ( = 1000 × 10%-5/10

) 对债转股所引发的所有者权益量的重新调整作如下追溯： A . 债转股前第一次投资持股所占的权益量为603.4万元

[=(5000 1000 200 × 67%-100) × 10% ] B . 债转股后第一次投资持股所占的权益量为575.5万元 [=(5000 1000 200 × 67%-100

872) × (100 ÷ 1200) ] C . 由此减少拥有的权益量27.9万元(=603.4-575.5)。 D . 分录如下： (北京安通学校提供) 借

：资本公积---股权投资准备 27.9 贷：长期股权投资---长丰公司(股权投资准备)27.9 将追溯后的投资明细账除股权投资差额外，全部并入投资成本：借：长期股权投资---长丰公司(投资成本)85.5 (股权投资准备)14.5 贷：长期股权投资-----长丰公司(损益调整)100 (3)认定第二次投资形成的股权投资差额：第二次投资的初始投资成本=862.4万元；第二次投资后长丰公司总的所有者权益量=5000 1000 200 × 67%-100 872=6906(万元)；第二次投资对应的所有者权益量=6906 × (200/1200)=1151 (万元)；第二次投资形成的股权投资贷差额=1151-862.4=288.6(万元)。会计分录如下：借：长期股权投资---长丰公司(投资成本)288.6 贷：长期股权投资---长丰公司(股权投资差额)4.5 资本公积---股权投资准备 284.1

5.2004年---2005年长期股权投资的会计处理 (1)2004年的会计处理 2004年5月1日长丰公司宣告分红时：借：应收股利 60 贷：长期股权投资——长丰公司(投资成本) 60 2004年5月15日红利发放时：(北京安通学校提供)借：银行存款 60 贷：应收股利 60 借：长期股权投资---长丰公司(损益调整)75 贷：投资收益 75 2004年末“长期股权投资---长丰公司”的账面余额=490 85.5 4.5 862.4 288.6-4.5-60 75=1741.5(万元)。(2)2005年的会计处理 借：投资收益 150 贷：长期股权投资---长丰公司(损益调整)150 2005年末“长期股权投资---长丰公司”的账面余额=1741.5-150=1591.5(万元)。借：资本公积——股权投资准备 284.1 投资收益 207.4 贷：长期投资减值准备 491.5 (3)2006年的会计处理 2006年末长丰公司实现盈余时：借：长期股权投资——长丰公司(损益调整) 25 贷：投资收益 (北京安通学校提供) 25 2006年末长期股权投资的

账面余额 =  $1591.5 + 25 = 1616.5$  (万元) , 应提足的减值准备为106.5 , 相比已提准备491.5 , 应反冲385万元的减值准备。

借 : 长期投资减值准备 385 贷 : 投资收益 207.4 资本公积——股权投资准备177.6 (4)2007年初华月公司抛售该投资时 : 借 : 银行存款 1600 长期投资减值准备 106.5 长期股权投资——长丰公司 ( 损益调整 ) 50 ( 贷方余额 =  $-75\ 150-25$  ) 投资收益16.5 贷 : 长期股权投资——长丰公司 ( 投资成本 ) 1666.5 ( =  $490\ 85.5\ 862.4\ 288.6-60$  ) 资本公积——股权投资准备 106.5 ( =  $284.1-177.6$  ) 借 : 资本公积——股权投资准备 284.1 贷 : 资本公积——其他资本公积 284.1 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时试听课时试听 会计郑庆华40