

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_ti2020/240/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_240105.htm [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) × 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 ÷ 5 + 60 ÷ 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 × 6% × 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 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