

注册会计师综合练习题(2) PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/257/2021_2022__E6_B3_A8_E5_B8_88_E4_BC_9A_E8_c67_257284.htm 五、练习目的：练习长期股权投资，关联方交易等考点。A股份有限公司为上市公司（下称A公司）于2002年1月1日用银行存款购入B公司40%的股权，实际支付价款为3000万元，并对B公司具有重大影响，采取权益法核算。B公司2002年1月1日所有者权益总额为8500万元，其中股本5000万元，资本公积2000万元，盈余公积500万元，未分配利润1000万元。A、B公司所得税采取应付税款法核算，所得税率为33%，股权投资差额按10年摊销。2002年B公司发生下列经济业务：（1）3月5日，B公司董事会提出2001年度利润分配方案，提取法定盈余公积120万元，提取法定公益金60万元，提取任意盈余公积50万元，分配现金股利150万元。（2）4月15日B公司支付现金股利。（3）7月5日B公司接受固定资产捐赠，固定资产原值为25万元，已提折旧5万元，估计公允价值与净值一致为20万元。（4）7月20日，B公司发现2001年11月份漏提折旧240万元（属于管理部门使用）已作为重大差错进行了更正。（5）8月1日B公司因使用A公司的资金支付资金使用费160万元，但根据1年期银行存款利率计算，资金使用费是130万元。（6）B公司2002年实现净利润800万元。（7）2002年12月31日，A公司对B公司的投资预计可收回金额为3500万元。要求：1. 编制B公司上述有关经济业务的会计分录。2. 编制A公司上述有关投资业务的会计分录。答案：1. B公司会计分录：来源：www.examda.com（1）3月5日B公司分配利润借：利润分

配提取法定盈余公积 120万元 提取法定公益金 60万元 提取任意盈余公积 50万元 贷：盈余公积 230万元 借：利润分配应付股利 150万元 贷：应付股利 150万元 借：利润分配未分配利润 380万元 贷：利润分配提取法定盈余公积 120万元 提取法定公益金 60万元 提取任意盈余公积 50万元 应付股利 150万元 (2) 4月15日B公司支付现金股利 借：应付股利 150万元 贷：银行存款 150万元 (3) 7月5日B公司接受捐赠 借：固定资产 20万元 贷：资本公积接受捐赠非现金资产准备 13.4万元 递延税款 (20万元*33%) 6.6万元 (4) 7月20日B公司作重大会计差错更正 a. 补提折旧：借：以前年度损益调整 240万元 贷：累计折旧 240万元 b.调整应交税金：借：应交税金应交所得税 (240万元*33%) 79.20万元 贷：以前年度损益调整 79.20万元 c.结转以前年度损益调整，调减未分配利润 借：利润分配未分配利润 160.80万元 贷：以前年度损益调整 160.80万元 d.调减盈余公积 借：盈余公积 (160.8*15%) 24.12万元 贷：利润分配未分配利润 24.12万元 (5) 8月1日B公司支付资金使用费 借：财务费用 160万元 贷：银行存款 160万元 (6) B公司2002年实现净利润 a. 将所有的收入转入本年利润 借：主营业务收入等 (未提供数据，略) 贷：本年利润 b. 将所有的费用转入本年利润 借：本年利润 贷：主营业务成本等 (未提供数据，略) c. 将净利润转入未分配利润 借：本年利润 800万元 贷：利润分配未分配利润 800万元 2. A公司的会计分录 (1) 2002年1月1日投资时 借：长期股权投资B公司 (投资成本) 3000万元 贷：银行存款 3000万元 借：长期股权投资B公司 (投资成本) 400万元 贷：资本公积股权投资准备 400万元 (注：股权投资差额=3000万-8500万*40%=-400万) (2) 3

月5日B公司分配股利 借：应收股利（ $150万 \times 40%$ ）60万元 贷：
：长期股权投资B公司（投资成本）60万元（3）4月15日收到
现金股利 借：银行存款 60万元 贷：应收股利 60万元（4）
7月5日确认B公司接受捐赠增加的权益 借：长期股权投资B公
司（股权投资准备）5.36万元 贷：资本公积股权投资准备
（ $13.4万 \times 40%$ ）5.36万元（5）7月20日因B公司更正以前年度
重大差错，使2002年1月1日的所有者权益减少应调整股权投
资差额，冲减资本公积：借：资本公积股权投资准备
（ $160.80万 \times 40%$ ）64.32万元 贷：长期股权投资B公司（投资
成本）64.32万元（6）8月1日收到资金占用费 借：银行存款
160万元 贷：财务费用 130万元 资本公积关联交易差价 30万元
（注：超过一年期银行存款利息部分应计入资本公积）（7）
12月31日确认B公司2002年净利润引起的损益调整 借：长
期股权投资B公司（损益调整）320万元 贷：投资收益（ $800
万 \times 40%$ ）320万元（8）12月31日计提减值准备 2002年12月31
日长期投资账面余额 = $3000\ 400 - 60\ 5.36 - 64.32\ 320 = 3061.04$ （万
元）因预计可收回金额为3500万元，小于长期股权投资的账
面价值3061.04万元，应计提减值准备101.04万元：借：投资
收益 101.04万元 贷：长期投资减值准备 101.04万元 点评：本
题主要练习了长期股权投资权益法的核算、关联方交易的会
计处理、重大会计差错的更正、资产负债表日后事项等考点
，题目不长，但有一定深度。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