

2008年会计考试《会计实务》练习5 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/290/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_290803.htm 五、综合题一 1、甲公司是2000年12月31日在上海证券交易所挂牌的上市公司。甲公司与2001年1月1日与B公司达成资产置换协议，同意以1台设备及一批产品交换B公司的一项专利权及对X的投资，甲公司的设备原价500万元，折旧300万元，已提减值准备30万元，公允价值为400万元，产品的账面价值150万元，已提跌价准备15万元，公允价值200万元，换入的专利权的账面余额为180万元，未提减值准备，公允价值和计税价格都是160万元，换入的投资的账面余额为420万元，(占X公司表决权的25%，)已提减值准备10万元，公允价值400万元。B公司向甲公司支付了补价40万元，甲公司因转让设备发生运费1万元，由B公司垫付，支付股权转让印花税为税率0.2%，产品的增值税率为17%，消费税率为10%，除上述税费外无其他税费发生。当日，甲公司与B公司办理完成该专利权的有关财产权转移手续和股权过户手续。产品及设备也运至B公司，2001年1月1日，X公司所有者权益总额为1600万元，其中股本为1000万元。2001年3月2日，X公司按每股0.20元派发2000年度现金股利，甲公司收到50万元。2001年度，X公司实现净利润800万元，除实现净利润外未发生其他引起所有者权益变动的事项。2001年末，该投资的可收回金额为500万元。2002年6月30日，甲公司从证券市场上又购入X公司10%的股权，共支付价款447.57万元。2002年度，X公司实现净利润600万元，其中，1-6月分实现净利润400万元，除实现净利润及增发新股

外，X公司未发生其他引起所有者权益变动的事项。2002年末该投资的可收回金额为1000万元。假设：甲公司对长期股权投资采用成本与市价孰低法计价.股权投资差额按10年平均摊销.甲公司与X公司的所得税率相同，均为33%。要求：对甲公司有关投资的业务进行账务处理。 [答案/提问] 正确答案:

投资业务的有关分录

2001年1月1日非货币交易取得投资 借：固定资产清理 170 累计折旧 300 固定资产减值准备 30 贷：固定资产 500 甲公司换入资产的价值总额=170 150 34 20-40 17.28 1=352.28 非货币性交易损益的数额=40*(600-320-20.8) ÷ 600=17.28万 借：无形资产 352.28*160/560=100.65 长期股权投资-X公司(投资成本) 0.8 (352.28-100.65)=252.43 存货跌价准备 15 银行存款 40 贷：固定资产清理 500-300-30=170 库存商品 150 15=165 应交税金-应交增值税(销项税)200*17%=34 应交税金-消费税 200*10%=20 银行存款 0.8 营业外收入 17.28 其他应付款 1 借：长期股权投资-X公司(投资成本) 400-252.43=147.57 贷：资本公积-股权投资准备 147.57

2001年3月2日 借：银行存款 50 贷：长期股权投资-X公司(投资成本)50

2001、12、31 借：长期股权投资X公司(损益调整)800*25%=200 贷：投资收益 200

年末，投资的账面价值=252.43 147.57-50 200=550万元。可收回金额为500万元，计提长期股权投资减值准备 借：资本公积 50 贷：长期投资减值准备 50

2002.6.30追加投资 借：长期股权投资X公司(损益调整) 400 × 25%=100 贷：投资收益 100 借：长期股权投资-X公司(投资成本) 447.57 贷：银行存款 447.57

02年6月30日，X公司的所有者权益=1600-200 800 400=2600万元 借：资本公积 97.57 长期股权投资X公司(股权投资差额) 90 贷：长期股权投资-X公司(投资成本) 187.57

2002.12.31 借：长

期股权投资X公司(损益调整) $200 \times 35\% = 70$ 贷：投资收益 65.5
长期股权投资-X公司(股权投资差额) $90/10/2 = 4.5$ 2002.12.31投
资账面价值 = $550 - 50 + 100 + 447.57 - 90 - 187.57 - 70 - 4.5 = 1015.5$ 万元 可
收回金额为1000万，应补提减值准备 $1015.5 - 1000 = 15.5$ 万元 借
：投资收益 15.5 贷：长期股权投资-X公司(股权投资差额) 15.5
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