

2008职称考试《中级会计实务》练习6 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/448/2021\\_2022\\_2008\\_E8\\_81\\_8C\\_E7\\_A7\\_B0\\_c44\\_448656.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022_2008_E8_81_8C_E7_A7_B0_c44_448656.htm) 库克公司债务重组日为2004年12月1日。债务重组完成日的会计分录：借：固定资产清理 9750 累计折旧 3750 贷：固定资产 13500 借：长期借款 750000  $\times (1.6\% \times 2) = 840000$  贷：库存商品 180000 应交税金 应交增值税(销项税额)  $225000 \times 17\% = 38250$  固定资产清理 9750 无形资产 552000 资本公积 其他资本公积 60000 2003年1月3日：借：长期股权投资 库克公司 5250 贷：银行存款 5250 2003年3月8日：借：应收股利  $300 \times 0.25 = 75$  贷：长期股权投资 库克公司 75 收到股利时：借：银行存款 75 贷：应收股利 75 2004年3月8日：借：应收股利  $300 \times 0.30 = 90$  长期股权投资 库克公司  $(0.25 - 0.3) \times 300 - 2250 \times 5\% = 75 - 22.50 = 52.50$  贷：投资收益 112.50 收到股利时：借：银行存款 90 贷：应收股利 90 2005年1月1日追加投资：追溯调整时：“投资成本”明细科目的金额  $= 15000 \times 5\% = 750$  (万元)。“股权投资差额”明细科目的金额：2003年1月1日股权投资差额  $= 5250 - 15000 \times 5\% = 4500$  (万元)。每年摊销金额  $= 4500 \div 10 = 450$ 。2004年12月31日“股权投资差额”明细科目的金额  $= 4500 - 450 \times 2 = 3600$  (万元)。“递延税款”明细科目的金额  $= 450 \times 2 \times 33\% = 297$  (万元)。“损益调整”明细科目的金额  $= (2250 - 3000) \times 5\% = -75$  (万元)。“股权投资准备”明细科目的金额  $= (5025 - 13500 - 60000) \times 5\% = -3926.25$  (万元)。借：长期股权投资 库克公司(投资成本) 675 长期股权投资 库克公司(股权投资差额) 3600 长期股权投资 库克公司(损益调整) 172.5 长期股权投资 库克公司(股权投资准备) 3926.25 递延

税款 297 利润分配未分配利润 453 贷：长期股权投资库克公司  
 525075 22.50=5197.5 资本公积股权投资准备 3926.25 借：长期  
 股权投资库克公司(投资成本) 4098.75 贷：长期股权投资库克  
 公司(损益调整) 172.5 长期股权投资库克公司(股权投资准备)  
 3926.25 借：盈余公积法定盈余公积  $453 \times 10\% = 45.3$  盈余公积  
 法定公益金  $453 \times 5\% = 22.65$  贷：利润分配未分配利润 67.95  
 2005年1月1日追加投资时：借：长期股权投资库克公司(投资  
 成本) 15000 贷：银行存款 15000 被投资单位所有者权益总  
 额=15000 2250 3000-(0.25 0.3)  $\times 300/5\%$  (5025 13500  
 60000)=95475. 仁大公司应享有库克公司份额=95475  
 $\times 20\% = 19095$  股权投资差额=15000-19095= 4095 借：长期股权  
 投资库克公司(投资成本) 4095 贷：长期股权投资库克公司(股  
 权投资差额) 3600 资本公积股权投资准备  $4095-3600 = 495$   
 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](http://www.100test.com)