

2008年会计职称《中级会计实务》练习4 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\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c44\\_448674.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_448674.htm)

四、计算分析题 1、甲公司为发行A股的上市公司，历年适用的所得税税率均为33%。甲公司每年按实现净利润的10%提取法定盈余公积，按实现净利润的10%提取法定公益金。有关资料如下：(1)2005年1月1日，甲公司从乙公司的其他投资者中以14000万元的价格购入乙公司15%的股份，由此对乙公司的投资从15%提高到30%，从原不具有重大影响成为具有重大影响，甲公司从2005年起对乙公司的投资由成本法改按权益法核算(未发生减值)，股权投资差额按10年平均摊销。假定股权投资差额的摊销按时间性差异处理。被投资企业所得税税率低于投资企业的，投资企业分回的净利润按规定补交所得税。甲公司系2002年1月1日对乙公司投资。甲公司对乙公司投资的其他有关资料如下表(金额单位：万元)：假定乙公司除实现的净利润(或净亏损)和分配利润以外，无其他所有者权益变动，乙公司适用的所得税税率为15%。(2)甲公司从2005年1月1日起，所得税核算由应付税款法改为债务法，并采用追溯调整法进行处理。假定除上述各事项外，无其他纳税调整事项。除所得税以外，不考虑其他相关税费。要求：(1)计算甲公司因上述会计政策变更每年产生的累积影响数。成本法改权益法累积影响数计算表(2)分别编制甲公司与上述会计政策变更相关的会计分录。[答案/[提问] 正确答案: (1)计算甲公司因上述会计政策变更每年产生的累积影响数。成本法改权益法累积影响数计算表 解析:2002年1月1日投资时采用权益法，产生的股权投资差

额=13800-80000×15%=1800万元，每年应摊销股权投资差  
 额=1800÷10=180万元。2002年按被投资单位实现的净利润和  
 投资持股比例计算的投资收益=(82000-80000)×15%=300万元  
 2002年股权投资差额摊销对投资收益的影响=180万元 2002年  
 权益法应确认的收益=300-180=120万元 2002年递延税款发生  
 额(贷方)=300/(1-15%)×18%(贷方)-180×33%(借方)=4.13万元  
 2003年按被投资单位实现的净利润和投资持股比例计算的投资  
 收益=(83000 300/15%-82000)×15%=450万元 2003年股权投  
 资差额摊销对投资收益的影响=180万元 2003年权益法应确认  
 的收益=450-180=270万元 2003年递延税款发生额(借方)=180  
 ×33%(借方)-(450-300)/(1-15%)×18%(贷方)=27.64万元 2004年  
 按被投资单位实现的净利润和投资持股比例计算的投资收益=  
 (84000 150/15%-83000)×15%=300万元 2004年股权投资差额摊  
 销对投资收益的影响=180万元 2004年权益法应确认的收  
 益=300-180=120万元 2004年递延税款发生额(借方)=180×33%(  
 借方)-(300-150)/(1-15%)×18%(贷方)=27.64万元 (2)分别编制  
 甲公司与上述会计政策变更相关的会计分录。借：长期股权  
 投资--乙公司(投资成本) 12000(80000×15%) (股权投资差额)  
 1260 [(13800-12000)/10×7] (损益调整) 600 [(84000-80000)  
 ×15%] 递延税款 51.15 贷：长期股权投资 13800 利润分配-未  
 分配利润 111.15 借：利润分配--未分配利润 22.24 贷：盈余公  
 积--法定盈余公积 11.12 --法定公益金 11.12 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)