

2008年会计职称《中级会计实务》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_ti2020/475/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c67_475164.htm

2、甲公司是一家股份制有限责任公司，所得税率为33%，采用应付税款法核算所得税。法定盈余公积和法定公益金的提取比例分别为净利润的10%和5%。股权投资借方差额的分摊期为5年。2000~2002年发生如下经济业务：(1)2000年4月1日甲公司购入乙公司于1999年1月1日发行的可转换公司债券，该债券面值为100万元，票面利率为6%，期限为五年，到期一次还本付息。该债券在发行两年后可转换为普通股股票，每100元面值的债券可转股10股，每股面值为1元，不足折股的部分以现金支付，甲公司支付买价106万元，另支付相关税费1.2万元(已达到了重要性标准)。(2)2000年末甲公司如期将债券转为普通股(假定未发生相关税费)。转股后乙公司所有者权益达到1000万元，其中股本总量为100万股。乙公司在2001年发生如下经济业务：2001年6月1日乙公司宣告分派2000年股利40万元，并于6月18日发放股利。2001年乙公司实现净利润60万元。(3)2002年1月1日甲公司通过二级市场购入了乙公司股份20万股，每股买价为16.2元，另支付了经纪人佣金1万元，相关税费0.6万元。(4)2002年10月1日，乙公司接受丙公司的一台设备捐赠，该设备的公允价值为20万元，另支付了运杂费10万元，乙公司所得税率为33%。(5)2002年末乙公司实现净利润80万元。要求：请根据以上资料，做出如下会计处理。(金额以万元为单位)(1)编制甲公司2000年有关可转换公司债券的账务处理。(2)编制甲公司2001年有关股权投资的账务处理。(3)编制甲公

司2002年有关股权投资的账务处理。 [答案/[提问] 正确答案:

(1)甲公司2000年有关可转换公司债券的账务处理如下：

2000年4月1日购入可转换公司债券时：借：长期股权投资-可转换公司债券投资(债券面值) 100 (应计利息) $(100 \times 6\% \times 15/12) 7.50$ (债券费用) 1.20 贷：长期股权投资-可转换公司债券投资(债券折价) $[100 - (106 - 100 \times 6\% \times 15/12)] 1.50$ 银行存款 107.20 2000年末甲公司计提债券利息时：借：长期股权投资-可转换公司债券投资(应计利息) $(100 \times 6\% \times 9/12) 4.50$ (债券折价) $[1.5 \div (3 \times 12 \div 9) \times 9] 0.30$ 贷：长期股权投资-可转换公司债券投资(债券费用) $[1.2 \div (3 \times 12 \div 9) \times 9] 0.24$ 投资收益 $(4.5 - 0.3 - 0.24) 4.56$ 2000年末甲公司将该债券转为普通股时：借：长期股权投资-乙公司 111.76 长期债券投资-可转换公司债券投资(债券折价) $(1.5 - 0.3) 1.2$ 贷：长期债券投资-可转换公司债券投资(债券面值) 100 (应计利息) 12 (债券费用)

$(1.2 - 0.24) 0.96$ (2)2001年甲公司有关股权投资的账务处理如下：

2001年6月1日乙公司宣告分红时：借：应收股利 4 贷：长期股权投资-乙公司 4 2001年6月18日发放红利时：借：银行存款 4 贷：应收股利 4 (3)2002年甲公司有关股权投资的账务处理如下：因2002年的追加投资甲公司的股权投资由成本法改为权益法，相关追溯调整分录如下：借：长期股权投资-乙公司(投资成本) $(111.76 - 11.76 - 4) 96$ (股权投资差额) $(11.76 - 11.76 \div 5) 9.408$ (损益调整) 6 贷：长期股权投资-乙公司 $(111.76 - 4) 107.76$ 利润分配-未分配利润 $(6 - 2.352) 3.648$ 借：利润分配-未分配利润 $(3.648 \times 15\%) 0.5472$ 贷：盈余公积-法定盈余公积 0.3648 -法定公益金 0.1824 将长期股权投资的明细账“损益调整”并入“投资成本”：借：长期股权投资-乙公司(

投资成本) 6 贷：长期股权投资-乙公司(损益调整) 6 第二次追加投资时：借：长期股权投资-乙公司(投资成本) $(20 \times 16.210.6)325.6$ 贷：银行存款 325.6 借：长期股权投资-乙公司(股权投资差额) $[325.6-(1000-4060) \times 20\%]$ 121.6 贷：长期股权投资-乙公司(投资成本) 121.6 2002年乙公司接受捐赠时：借：长期股权投资-乙公司(股权投资准备) $[20 \times (1-33\%) \times 30\%]$ 4.02 贷：资本公积-股权投资准备 4.02 2002年末乙公司实现净利润80万元时：借：长期股权投资-乙公司(损益调整) 24 贷：投资收益 24 2002年末分摊股权投资差额时：借：投资收益 $(11.76 \div 5 + 121.6 \div 5)26.672$ 贷：长期股权投资-乙公司(股权投资差额) 26.672 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