

考试大整理：《中级会计实务》跨章节综合题（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/503/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E6\\_c44\\_503654.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c44_503654.htm)

5.A公司于2007年1月1日以1 035万元（含支付的相关费用1万元）购入B公司股票400万股，每股面值1元，占B公司实际发行在外股数的30%，A公司采用权益法核算此项投资。投资合同约定，被投资方如果发生巨额亏损，投资方应按亏损额1%的比例支付B公司扶助款项，以帮助B公司尽快实现盈利。2007年1月1日B公司可辨认净资产公允价值为3 000万元。取得投资时B公司的固定资产公允价值为400万元，账面价值为300万元，固定资产的预计使用年限为10年，净残值为零，按照直线法计提折旧。2007年1月1日B公司的无形资产公允价值为150万元，账面价值为100万元，无形资产的预计使用年限为10年，净残值为零，按照直线法摊销。2007年B公司实现净利润200万元，提取盈余公积20万元。2008年B公司发生亏损4 000万元，2008年B公司增加资本公积100万元。假定A公司账上有应收B公司长期应收款50万元且B公司无任何清偿计划。2009年B公司在调整了经营方向后，扭亏为盈，当年实现净利润520万元。假定不考虑所得税和其他事项。要求：完成A公司上述有关投资业务的会计分录（金额单位以万元表示）。「答案」（1）借：长期股权投资B公司（成本）1 035 贷：银行存款 1 035（2）调整净利润时  $200 + (300 - 400) / 10 + (100 - 150) / 10 = 185$ （万元）借：长期股权投资B公司（损益调整）55.5（ $185 \times 30\% = 55.5$ ） 贷：投资收益 55.5（3）B公司提取盈余公积，A公司不需进行账务处理。（4）B公司增加资本公积100万

元借：长期股权投资B公司（其他权益变动）30 贷：资本公积其他资本公积30（5）调整2008年B公司亏损 2008年B公司按固定资产和无形资产的公允价值计算的净亏损 = 4000 - (300 - 400) ÷ 10 - (100 - 150) ÷ 10 = 4015（万元）。在调整亏损前，A公司对B公司长期股权投资的账面余额 = 1035 + 55.5 + 30 = 1120.5（万元）。当被投资单位发生亏损时，投资企业应以投资账面价值减记至零为限，因此应调整的“损益调整”的数额为1120.5万元，而不是1204.5万元（4015 × 30%）。借：投资收益1120.5 贷：长期股权投资B公司（损益调整）1120.5 借：投资收益50 贷：长期应收款50 借：投资收益4 贷：预计负债4 备查簿中应登记未减记的长期股权投资30万元（1204.5 - 1120.5 - 50 - 4），因长期股权投资账面价值减记至零，长期权益的账面价值也已减记至0，也确认了预计负债。（6）调整2009年B公司实现净利润 2009年B公司按固定资产和无形资产的公允价值计算调整后的净利润 = 520 + (300 - 400) / 10 + (100 - 150) / 10 = 505（万元）。先恢复备查簿中登记的未减记的30万元。借：预计负债4 贷：投资收益4 借：长期应收款50 贷：投资收益50 借：长期股权投资B公司（损益调整）67.5（505 × 30% - 30 - 4 - 50） 贷：投资收益67.5

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](http://www.100test.com)