

2008年注会考试(CPA)辅导《会计》内部讲义(12)注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_519851.htm

经典例题 - 2【计算题】甲公司是一家上市公司，属增值税一般纳税人，适用增值税率为17%，适用所得税率为25%，采用资产负债表债务法核算所得税，盈余公积按净利润的10%提取，2008年~2012年发生如下经济业务：1.2008年4月1日甲公司在二级股票市场上购买了乙公司15%的股份，共计150万股，每股买价为12元，发生交易费用3万元，甲公司无法达到对乙公司的重大影响，因此采用成本法核算长期股权投资；2.乙公司2008年初可辨认净资产公允价值为8000万元，假设可辨认净资产公允价值等于账面价值。3.2008年3月25日乙公司宣告分红，每股红利为0.5元，实际发放日为4月10日；4.2008年12月31日乙公司持有的可供出售金融资产发生增值300万元；5.2008年乙公司实现净利润800万元，其中1~3月实现净利润100万元，此净利润的账面口径等于公允口径，下同；6.2009年1月1日甲公司以库存商品从丙公司换得乙公司25%的股份，共计250万股，该库存商品的公允价值为2000万元，账面余额为1600万元，增值税率为17%，假定未发生其他税费。至此，甲公司对乙公司的持股比例达到40%，具备对乙公司的重大影响能力。7.2009年5月3日乙公司宣告分红，每股红利为0.8元，实际发放日为6月2日；8.2009年末乙公司持有的可供出售金融资产发生贬值80万元；9.2009年度乙公司实现净利润2000万元；10.2010年1月1日，甲公司以增发股票200万股为对价换取了丁公司持有的乙公司股份150万股，致使甲公司的持股比例达到55%，

甲公司每股股票的面值为1元，公允价值为13元，假定未发生交易费用；11.2011年末乙公司决策失误致使当年发生严重亏损，额度高达4000万元，经测算，该投资的可收回价值为5600万元；另，乙公司所得税率为25%。根据上述资料，作出如下经济业务的会计处理：（金额单位以万元为准）

1.2008年4月1日甲公司购入乙公司15%股份时；2.2008年4月10日收到股利时；3.2009年初由于新增股份致使甲公司对乙公司的影响程度达到重大影响，由成本法改为权益法的追溯分录；4.2009年初甲公司以库存商品交换乙公司25%股份时；5.认定第二次投资时的商誉；6.2009年分红的会计处理；7.2009年乙公司持有的可供出售金融资产发生贬值时；8.2009年末乙公司实现净利润时；9.2010年初甲公司通过股权交换取得乙公司15%股份时；10.由于甲公司达到对乙公司过半股权的控制，将长期股权投资的核算方法转化为成本法的追溯分录；11.2011年初长期股权投资的账面余额；12.2011年末因长期股权投资贬值应提的减值准备。【答案及解析】

1.2008年4月1日甲公司购入乙公司15%股份时：借：长期股权投资——乙公司1728（ $= 150 \times 12 + 3 - 0.5 \times 150$ ） 应收股利 75（ $= 0.5 \times 150$ ） 贷：银行存款 1803

2.2008年4月10日收到股利时：借：银行存款 75 贷：应收股利 75

3.2009年初由于新增股份致使甲公司对乙公司的影响程度达到重大影响，应由成本法改为权益法，相关追溯分录如下：（1）追溯初始投资时甲公司初始投资成本与被投资方公允可辨认净资产中属于甲公司的份额之差：2008年4月1日乙公司公允可辨认净资产额 $= 8000 + 100 - 0.5 \times 1000 = 7600$ （万元）；甲公司持有的公允可辨认净资产的份额 $= 7600 \times 15\% = 1140$ （万元）；甲

公司初始投资成本1728万元超过其所占公允可辨认净资产份额1140万元的差额588万元视为购买的商誉，在账上一反映，因此对此无需追溯。

(2) 追溯认定2008年乙公司盈余对投资的影响

借：长期股权投资——损益调整105 [$= (800 - 100) \times 15\%$] 贷：盈余公积 10.5 利润分配——未分配利润94.5

(3) 追溯认定2008年乙公司可供出售金融资产增值对投资的影响

借：长期股权投资——其他权益变动33.75 [$= 300 \times (1 - 25\%) \times 15\%$] 贷：资本公积——其他资本公积 33.75

(4) 将成本法下“长期股权投资——乙公司”账面余额转为“长期股权投资——投资成本”

借：长期股权投资——投资成本 1728 贷：长期股权投资——乙公司 1728

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