

考核长期股权投资与非货币性资产交换注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/640/2021_2022__E8_80_83_E6_A0_B8_E9_95_BF_E6_c46_640585.htm 【例】考核长期股权投资 + 非货币性资产交换

甲股份有限公司(以下称甲公司)2007年度至2009年度与长期股权投资相关的业务如下：(1)2007年1月1日，甲公司以一块土地使用权作为对价，取得了乙公司30%的股权，对乙公司的财务和经营决策具有重大影响。该土地使用权的账面余额为3000万元，累计摊销200万元，账面价值为2800万元，公允价值为4000万元。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为10000万元。投资日，乙公司除办公楼的账面价值8000万元与其公允价值8500万元有较大差异外，其余资产、负债的账面价值与其公允价值变化不大。该办公楼剩余折旧年限为20年，预计净残值为0，按直线法计提折旧。(2)2007年度，乙公司实现净利润3000万元，除此之外没有其他所有者权益的变动。(3)2008年4月，乙公司宣告分配利润700万元；并于当月发放完毕。(4)2008年度，乙公司发生净亏损2000万元；由于可供出售金融资产业务增加资本公积400万元。(5)2008年12月31日，甲公司对乙公司投资出现减值的迹象，甲公司在综合考虑各有关因素的基础上，估计对乙公司投资的可收回金额为3950万元。(6)2009年1月25日，甲公司将其在乙公司的投资全部对外转让，转让价款3880万元，相关股权手续已办妥，转让价款已收存银行(不考虑转让过程发生的相关税费)。要求：(1)指出甲公司对乙公司投资应采取何种核算方法？(2)编制与甲公司乙公司长期股权投资有关的会计分录(假定不考虑相关税费)。(“长期股权

投资”写出明细科目；答案中的金额单位用万元表示)。【答案】(1)指出甲公司对乙公司投资应采取何种核算方法甲公司对乙公司长期股权投资应采用权益法核算。新准则规定，对联营企业和合营企业应采用权益法核算，对子公司投资和没有重大影响、公允价值不能可靠计量的长期股权投资应采用成本法。(2)编制与甲公司对乙公司长期股权投资有关的会计分录

2007年1月1日投资时 借：长期股权投资乙公司(成本) 4000 累计摊销200 贷：无形资产土地使用权3000 营业外收入(4000 - 2800) 1200 因初始投资成本4000万元大于取得的“份额”3000万元(10000 × 30%)，不调整初始投资成本。

2007年末确认权益按照公允价值为基础应调整的折旧额 = (8500 - 8000) ÷ 20 = 500 ÷ 20 = 25(万元)，不考虑所得税影响，使净利润减少25万元，调整后的净利润 = 3000 - 25 = 2975(万元)，应确认投资收益 = 2975 × 30% = 892.5(万元)：借：长期股权投资乙公司(损益调整) 892.5 贷：投资收益892.5

2008年4月分配利润借：应收股利(700 × 30%) 210 贷：长期股权投资乙公司(损益调整) 210 借：银行存款210 贷：应收股利210

2008年末确认权益调整后的净利润 = -2000 - 25 = -2025(万元) 借：投资收益(2025 × 30%) 607.5 贷：长期股权投资乙公司(损益调整) 607.5 借：长期股权投资乙公司(其他权益变动) 120 贷：资本公积其他资本公积(400 × 30%) 120

2008年末计提减值计提减值前，长期股权投资账面余额 = 4000 + 892.5 - 210 - 607.5 + 120 = 4195(万元) 应计提减值准备 = 4195 - 3950 = 245(万元) 借：资产减值损失245 贷：长期股权投资减值准备245

转让时借：银行存款3880 长期股权投资减值准备245 资本公积其他资本公

积120 贷：长期股权投资乙公司（成本）4000 乙公司（损益调整）75 乙公司（其他权益变动）120 投资收益50 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