

(三)长期股权投资 长期股权投资核算方法包括成本法与权益法.虽然对子公司投资采用成本法核算，但在编制合并报表时，应调整为权益法.因此，归根到底，考试中还是权益法重要。【例1】考核长期股权投资权益法 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，乙公司的所有者权益为3600万元，其中股本为3200万元，资本公积为200万元，盈余公积为200万元。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)。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