

2010年注册会计师考试备考会计新制度长期股权投资注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645228.htm

【典型案例1】M公司和N公司2007年和2008年有关投资业务有关资料如下：1. M公司以银行存款方式于2007年初购得N公司10%的股权，成本为650万元，取得投资时N公司可辨认净资产公允价值总额为6000（假定公允价值与账面价值相同）。因对被投资单位不具有重大影响且无法可靠确定该项投资的公允价值，M公司对其采用成本法核算。2. 2008年初，M公司以一批产品换入甲公司持有N公司20%的股权，换出产品的公允价值和计税价格为1100万元，成本为800万元，另支付补价113万元。当日N公司可辨认净资产公允价值总额为7200万元。取得该部分股权后，按照N公司章程规定，M公司能够派人参与N公司的生产经营决策，对该项长期股权投资转为采用权益法核算。假定M公司在取得对N公司10%股权后至新增投资日，N公司通过生产经营活动实现的净利润为800万元，因自用房地产转换为投资性房地产使资本公积增加200万元，未派发现金股利或利润。2008年1月1日，N公司除一台设备的公允价值与账面价值不同外，其他资产的公允价值与账面价值相同。该设备的公允价值为1000万元，账面价值为800万元。假定N公司对该设备按年限平均法计提折旧，预计尚可使用年限为10年，无残值。3. 2008年12月1日，N公司将一栋办公大楼对外出租，并采用公允价值模式进行后续计量。该办公大楼出租时的公允价值为3000万元，账面原价为2800万元，已提折旧800万元（与税法规定计提折旧相同），未计提减准备。2008

年12月31日其公允价值为3200万元。4。2008年度N公司实现净利润为1020万元。假定M公司和N公司适用的增值税税率均为17%；所得税均采用资产负债表债务法核算，2007年适用的所得税税率为33%，从2008年起，按新的所得税法的规定，两公司适用的所得税税率均为25%；两公司均按净利润的10%提取法定盈余公积。要求：（1）编制M公司2007年1月1日取得N公司10%的股权的会计分录。（2）编制M公司2008年1月1日取得N公司20%的股权及由成本法转为权益法核算的会计分录。（3）编制N公司2008年12月1日自用房地产转换为投资性房地产、期末公允价值变动及确认递延所得税的会计分录。（4）编制M公司2008年度与长期股权投资有关的会计分录。（5）计算2008年12月31日长期股权投资的账面余额。

（余额单位用万元表示）【答案及解析】（1）借：长期股权投资N公司650 贷：银行存款 650（2）对于原10%股权的成本650万元与原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额600万元（ $= 6000 \times 10\%$ ）之间的差额50万元，属于原投资时体现的商誉，该部分差额不调整长期股权投资的账面价值。对于被投资单位可辨认净资产在原投资时至新增投资交易日之间公允价值的变动（ $= 7200 - 6000$ ）相对于原持股比例的部分120万元，其中属于投资后被投资单位实现净利润80万元（ $= 800 \times 10\%$ ），应调整增加长期股权投资的账面余额，同时调整留存收益；除实现净损益外其他原因导致的可辨认净资产公允价值的变动40万元，应当调整增加长期股权投资的账面余额，同时计入资本公积（其他资本公积）。针对该部分投资的账务处理为：借：长期股权投资N公司120 贷：资本公积其他资本公积40 盈余公积8 利润分配未分

配利润72 追加投资部分借：长期股权投资N公司1400 贷：主营业务收入1100 应交税费应交增值税（销项税额）187 银行存款113 借：主营业务成本800 贷：库存商品800 借：长期股权投资N公司（投资成本）2170 贷：长期股权投资N公司2170 对于新取得的股权，其成本为1400万元，与取得该投资时按照持股比例计算确定应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额1440万元（ $= 7200 \times 20\%$ ）之间的差额应确认营业外收入40万元，但原持股比例10%部分长期股权投资中含有商誉50万元，所以综合考虑应确认含在长期股权投资中的商誉10万元，追加投资部分不应确认营业外收入。（3）借：投资性房地产成本3000 累计折旧800 贷：固定资产2800 资本公积其他资本公积1000 借：投资性房地产公允价值变动200 贷：公允价值变动损益200 借：资本公积其他资本公积250 所得税费用50 贷：递延所得税负债300（4）借：长期股权投资N公司（其他权益变动）225（ $= 750 \times 30\%$ ） 贷：资本公积其他资本公积225 借：长期股权投资N公司（损益调整）300 [$= (1020 - 20) \times 30\%$] 贷：投资收益300（5）长期股权投资的账面余额 = $2170 + 225 + 300 = 2695$ （万元）。

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