

第二十辑长期股权投资的核算 PDF转换可能丢失图片或格式
，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022__E7_AC_AC_E4_BA_8C_E5_8D_81_E8_c42_67115.htm 长期股权投资的核算

有两种方法：成本法和权益法。成本法应当注意的问题是当宣告发放现金股利时，不调整长期股权投资的账面价值，而是通过“应收股利”和“投资收益”来核算。权益法下的账面价值应当随着被投资单位的所有者权益的增减而增减，当成本法转换为权益法时应当按照投资成本与被投资单位所有者权益的差额确认为股权投资差额，并在以后的一定期限内摊销，摊销方法类似于债券投资溢折价的摊销。例：甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人企业，其销售的产品为应纳增值税产品，适用的增值税率为17%，产品销售价格中均不含增值税额。甲公司1998年1月1日对乙企业长期股权投资账面价值为4500000元（均为投资成本），持有乙企业有表决权资本的80%。该长期股权投资系1997年12月对日购入。1997年12月引日乙企业的所有者权益总额为5625000元，其中，实收资本为4000000元，未分配利润为1625000元。（1）甲公司1998年发生如下经济业务：A．甲公司为了对丙企业的经营决策施加长期影响，3月31日以银行存款购买丙企业的股票，实际支付的价款为1400000元（其中，已宣告而尚未领取的现金股利为150000元），另支付税金、手续费等相关费用3600元。甲公司从而持有丙企业有表决权资本的25%，并对丙企业有重大影响。1998年3月31日丙企业所有者权益总额为4500000元，其中，实收资本为4000000元，未分配利润为500000元。B．5月20日，收到丙企业分派的

上述现金股利150000元，款项已存入银行。 C . 7月1日，乙企业宣告分派1997年度的现金股利400000元。 D . 8月1日，甲公司与了企业签订承包合同（甲公司与丁企业之间无其他关系），承包合同规定，甲公司承包丁企业的子公司S企业，承包期3年；在承包期限内甲公司全面负责S企业的财务和经营政策，每年按S企业实现净利润的20%收取承包利润。 E . 10月2日，甲公司销售给乙企业一批产品，销售价格为200000元，销售成本为140000元；同时，销售给丙企业一批产品，销售价格为350000元，销售成本为245000元。上述销售产品均已发出，开出增值税发票，符合收入确认条件，但货款尚未收到。 F . 1998年度乙企业实现净利润800000元，甲公司按持股比例计算应享有的投资收益。 G . 1998年度丙企业实现净利润600000元，甲公司按加权平均持股比例计算应享有的投资收益。 H . 甲公司对长期股权投资差额，自投资日起10年内平均摊销 I . 甲公司按期末应收账款余额的5%计提坏账准备，本年度计提的坏账准备为50000元。 J . 结转已销产品的销售成本。（2）其他有关资料如下： A . 甲公司销售产品的销售毛利率1997年和1998年均为30%。乙企业1997年度从甲公司购入的存货70000元，在1998年度仍未对外销售；1998年度从田公司购入的产品已对外销售50%，另50%形成期末存货。1998年度应收乙企业账款提取的坏账准备为11700元（1997年12月31日应收乙企业账款为0）。1998年度乙企业按其实现净利润的10%提取法定盈余公积，其余未作分配。 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