

会计专业资格考试“会计实务”试题解析（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/68/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_B8\\_93\\_E4\\_c43\\_68330.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_93_E4_c43_68330.htm)

港龙公司2002年1月1日以银行存款140万元向龙海公司投资，取得龙海公司10%股权，并准备长期持有。龙海公司2002年1月1日所有者权益总额为1000万元，其中股本为600万元，未分配利润为400万元。龙海公司2002年4月20日宣告分派2001年度现金股利100万元。2002年度实现净利润为500万元。2003年4月20日龙海公司宣告分派现金股利为600万元；2003年度实现利润为400万元。2004年4月10日龙海公司宣告分派现金股利为250万元；2004年度实现净利润600万元。2005年4月10日龙海公司宣告分派现金股利为200万元。2005年实现净利润300万元。2006年1月5日港龙公司再以450万元购入龙海公司实际发行在外股数的25%，另支付5 000元相关税费。至此持股比例达35%，改用权益法核算此项投资。2006年龙海公司实现净利润500万元。股权投资差额按10年摊销。要求：（1）分别计算2002年度、2003年度、2004年度和2005年度龙海公司宣告分派现金股利时港龙公司应确认的投资收益和应冲减的投资成本。（2）编制股权投资的有关会计分录。答案：（1）2002年4月20日应冲减的投资成本 =  $100 \times 10\% = 10$ 万元 2003年4月20日应确认的投资收益和应冲减的投资成本 应冲减的投资成本 =  $[(100 + 600) - 500] \times 10\% - 10 = 10$ （万元）应确认的投资收益 =  $600 \times 10\% - 10 = 50$ （万元）2004年4月10日应确认的投资收益和应冲减的投资成本 应冲减的投资成本 =  $[(100 + 600 + 250) - (500 + 400)] \times 10\% - 20 = -15$ （万

元) 应确认的投资收益 =  $250 \times 10\% - (-15) = 40$  (万元)

2005年4月10日应确认的投资收益和应冲减的投资成本 应冲减的投资成本 = [  $(100 + 600 + 250 + 200) - (500 + 400$

$+ 600)$  ]  $\times 10\% - 5 = -40$  (万元) (可恢复40万, 但因为累计已冲减的成本只剩下20-15, 所以只能恢复5万。)

应确认的投资收益 =  $200 \times 10\% - (-5) = 25$  (万元)

(2) 账务处理: 2002年1月1日 借: 长期股权投资 - 龙海公司 140 贷: 银行存款 140  
2002年4月20日 借: 应收股利 10 贷: 长期股权投资 - 龙海公司 10  
2003年4月20日 借: 应收股利 60 贷: 长期股权投资 - 龙海公司 10 投资收益 50  
2004年4月10日 借: 应收股利 25 长期股权投资 - 龙海公司 15 贷: 投资收益 40

2005年4月10日 借: 应收股利 20 长期股权投资 - 龙海公司 5 贷: 投资收益 25

2006年1月5日港龙公司再次投资时 说明: 此时应当假设港龙公司2002年1月1日时就采用权益法来考虑追溯调整 首先, 对原按成本法核算的对龙海公司投资采用权益法核算原投资的账面价值

2002年1月1日, 被投资单位所有者权益为1000万, 所以 投资成本明细 =  $1000 \times 10\% = 100$ 万元 股权投资差额 =  $140 - 100 = 40$ 万元

2002年4月20日, 宣告分配投资前实现的净利润, 应该冲减投资成本10万, 此时企业的投资成本 =  $100 - 10 = 90$ 万元

2002年度实现净利润为500万元, 权益法下确认投资收益, 并应当按照持股比例享有份额 =  $500 \times 10\% = 50$ 万

计入损益调整明细科目中; 并摊销股权投资差额  $40 \div 10 = 4$ 万, 此时企业的股权投资差额 =  $40 - 4 = 36$ 万

2003年4月20日, 宣告分派现金股利为600万元, 权益法下冲减损益调整60万。此时企业的损益调整 =  $50 - 60 = -10$ 万

2003年度实现利润为400万元, 权益法下按投资比例确认损

益调整 =  $400 \times 10\% = 40$ 万；摊销股权投资差额4万，此时损益调整明细 =  $-10 + 40 = 30$ 万 股权投资差额 =  $36 - 4 = 32$ 万  
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](http://www.100test.com)