

[每日一题]会计实务(三) 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__5B_E6_AF_8

F_E6_97_A5_E4_B8_80_c43_68543.htm 2003年1月1日龙海公司购入宏大公司30%的股权，支付价款560万元，对宏大公司具有重大影响，龙海公司对该项投资采用权益法核算。投资时，宏大公司所有者权益数额为2000万元。2003年，宏大公司实现净利润100万。2004年初，龙海公司的一笔应收红星公司的债权到期，该笔债权是红星公司2003年6月购买龙海公司的产品所形成的，龙海公司记录应收账款300万，并与03年末计提了30万的坏账准备。现因红星公司财务困难，经协商双方同意用红星公司持有的宏大公司10%的股权抵债，红星公司该笔股权的账面的价值为250万，债务重组完成日为2004年1月3日。2004年宏大公司实现净利润50万，期末进行价值测试时，发现该笔投资的可收回金额为870万。2005年，宏大公司发生巨额亏损2250万元。2006年，宏大公司盈利1000万；2007年，宏大公司盈利1200万。另：龙海公司的投资按成本与可收回金额孰低计价；股权投资差额按10年摊销。要求：作出龙海公司与股权投资相关的账务处理。答案：（1）2003年1月1日，投资时产生的股权投资差额为贷方差额 = $2000 \times 30\% - 560 = 40$ 万元 借：长期股权投资 - 宏大公司（投资成本）560 贷：银行存款 560 借：长期股权投资 - 宏大公司（投资成本）40 贷：资本公积 - 股权投资准备 40 （2）03年末，被投资单位实现净利润100万。借：长期股权投资宏大公司（损益调整）30 贷：投资收益 30 （3）2004年1月3日，债务重组 借：长期股权投资宏大公司（投资成本）270 坏账准备 30 贷：

应收账款 300 2004年1月3日，被投资单位的所有者权益 = 2000 + 100 = 2100万元 计算新的股权投资差额 $270 - 2100 \times 10\% = 60$ 万 由于初始投资有贷方的40万的资本公积，所以现在应做如下调整分录：借：长期股权投资宏大公司（股权投资差额）20 资本公积 - 股权投资准备 40 贷：长期股权投资宏大公司（投资成本）60

(4) 04年，被投资单位实现净利润50万。借：长期股权投资宏大公司（损益调整）20 ($50 \times 40\%$) 贷：投资收益 20 借：投资收益 2 贷：长期股权投资宏大公司（股权投资差额）2

(5) 04年末，投资的账面价值 = $560 + 40 + 30 + 270 + 20 - 60 + 20 - 2 = 878$ 万元 该笔投资的可收回金额为870，发生减值。借：投资收益 8 贷：长期股权投资宏大公司（股权投资差额）8

(6) 05年末，被投资企业发生巨额亏损。投资企业按投资比例计算应承担的损失 = $2250 \times 40\% = 900$ 万，但长期股权投资的账面价值为870万 借：投资收益 870 贷：长期股权投资宏大公司（损益调整）870 剩下的30万在备查簿中登记。并且由于投资的账面价值减少至零，所以股权投资差额停止摊销。

(7) 06年，被投资单位盈利1000万。按持股比例计算，投资企业可享有400万，按规定可享有的投资收益首先应当减去以前没有确认的亏损分担额30万，差额部分370万，才可恢复长期股权投资的账面价值。借：长期股权投资宏大公司（损益调整）370 贷：投资收益 370

(8) 2007年，宏大公司盈利1200万。按持股比例计算，投资企业可享有480万 借：长期股权投资宏大公司（损益调整）480 贷：投资收益 480 此时，投资的账面价值恢复到 $370 + 480 = 850$ 万元，超过投资成本810 ($560 + 40 + 270 - 60$)，股权投资差额恢复摊销。股权投资本年摊销额 = $(20 - 2 - 8) \div (10 - 1)$

= 1.11万 借：投资收益 1.11 贷：长期股权投资宏大公司（股权投资差额） 1.11 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