

中级考试会计科目考前培训基础班讲义19 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_

[E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70108.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70108.htm) 2004年1月1日，乙公司所有者权益为28700万元。（7）2004年5月5日，乙公司宣告发放2003年度现金股利1000万元，并于5月20日发放。（8）2004年度，乙公司接受捐赠并进行会计处理后，资本公积增加了1200万元。（9）2004年度，乙公司发生净亏损4000万元。（10）2004年12月31日，甲公司对乙公司长期股权投资发生减值，可收回金额为7800万元。假定：甲公司初始投资和追加投资产生的股权投资借方差额分别按10年于年末平均摊销；不考虑长期股权投资核算由成本法转为权益法追溯调整时股权投资差额的摊销对所得税的影响；除上述交易或事项外，乙公司未发生导致其所有者权益发生变动的其他交易或事项；甲公司和乙公司适用相同的所得税税率。

要求：（1）编制甲公司上述（1）、（2）、（4）业务相关的会计分录。（2）计算甲公司2004年1月1日购入的长期股权投资核算由成本法转为权益法时，对2002年1月1日购入的长期股权投资追溯调整后形成的投资成本、损益调整、股权投资差额和累积影响数，并编制相关的会计分录。（3）编制甲公司2004年1月1日追加投资的会计分录。（4）编制甲公司上述（7）、（8）、（9）、（10）业务相关的会计分录。

（"长期股权投资"和"利润分配"科目均要求写出明细科目；答案中的金额单位用万元表示）（2005年考题）。【答疑编号0460002：针对该题提问】

【答案】（1）事项（1）借：长期股权投资--乙公司 3300 贷：银行存款 3300 事项（2）借

: 应收股利 200 贷 : 长期股权投资--乙公司 200 借 : 银行存款
 200 贷 : 应收股利 200 事项 (4) 应收股利累积数=200 60=260
 (万元) 投资后应得净利累积数=0 130=130 (万元) 累积冲
 减投资成本=260-130=130 (万元) 本期应恢复投资成
 本=200-130=70 (万元) 借 : 应收股利 60 长期股权投资--乙公
 司 70 贷 : 投资收益 130 借 : 银行存款 60 贷 : 应收股利 60 (2)
) 2002年投资时产生的股权投资差额=3300- (28000 × 10%
) =500 (万元) 2002年摊销的股权投资差额=500/10=50 (万
 元) 2002年确认的投资收益=1300 × 10%=130 (万元) 2003年
 摊销的股权投资差额=500/10=50 (万元) 2003年确认的投资
 收益=2000 × 10%=200 (万元) 2004年1月1日购入的长期股权
 投资核算由成本法转为权益法时, 对2002年1月购入的长期股
 权投资追溯调整后形成的投资成本=3300-500-200=2600 (万元
) 损益调整=130-60 200=270 (万元) 股权投资差
 额=500-50-50=400 (万元) 累积影响数= (130 200-50-50
) -130=100 (万元) 借 : 长期股权投资--乙公司 (投资成本
) 2600 --乙公司 (股权投资差额) 400 --乙公司 (损益调整)
 270 贷 : 长期股权投资-乙公司 3170 (3300-200 70) 利润分配-
 未分配利润 100 借 : 长期股权投资--乙公司 (投资成本) 270
 贷 : 长期股权投资--乙公司 (损益调整) 270 (3) 编制甲公
 司2004年1月1日追加投资的会计分录 : 借 : 长期股权投资--
 乙公司 (投资成本) 6400 贷 : 银行存款 6400 追加投资产生的
 股权投资差额=6400-28700 × 20%=660 (万元) 借 : 长期股权
 投资--乙公司 (股权投资差额) 660 贷 : 长期股权投资--乙公
 司 (投资成本) 660 (4) 事项 (7) 借 : 应收股利 300 贷 :
 长期股权投资--乙公司 (投资成本) 300 借 : 银行存款 300 贷 :

: 应收股利 300 事项 (8) 借: 长期股权投资--乙公司 (股权投资准备) 360 (1200 × 30%) 贷: 资本公积--股权投资准备 360 事项 (9) 借: 投资收益 1200 (4000 × 30%) 贷: 长期股权投资--乙公司 (损益调整) 1200 事项 (10) 借: 投资收益 116 (400/8 660/10) 贷: 长期股权投资-乙公司 (股权投资差额) 116 长期股权投资账面价值=2600 400 270 6400 660-660-300 360-1200-116=8414 (万元), 可收回金额为7800元, 尚未摊销的股权投资差额大于8414-7800, 所以应作分录: 借: 投资收益 614 贷: 长期股权投资--乙公司 (股权投资差额) 614

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