

中级考试会计科目考前培训基础班讲义18 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_70109.htm 5.其他应注意的问题

(1) 投资企业对被投资单位的长期股权投资中止采用权益法时，对中止采用权益法前被投资单位实现的净利润或发生的净亏损，仍应采用权益法调整投资的账面价值，并确认投资损益。(2) 投资企业对本应采用权益法核算的长期股权投资采用成本法核算的，其后改按权益法核算时，如为重大会计差错，应调整发现年度的年初留存收益，股权投资差额应按投资时的投资成本与投资时应享有被投资单位所有者权益的份额计算，并作相应的调整。(3) 投资企业投资后，被投资单位因各种自身原因而调整前期留存收益或前期资本公积的，投资企业也应按相关期间的持股比例计算调整留存收益或资本公积。如果被投资单位的上述变更或差错产生于投资前，并将累计影响数调整投资前的留存收益的，投资企业应相应调整投资成本和股权投资差额。【例4-13】A企业2001年起拥有B企业股权的65%。2003年B企业发现2002年度的重大会计差错计900000元，未作为费用计入损益，其累积影响净利润的数额为603000元，A企业按15%调整了盈余公积（其中，10%调整了法定盈余公积；5%调整了法定公益金）其余调整未分配利润。假定A企业和B企业适用的所得税税率相同，不考虑其他因素。A企业的账务处理如下：【答疑编号0450005：针对该题提问】借：以前年度损益调整（ $603000 \times 65\%$ ）391950 贷：长期股权投资--B企业（损益调整）391950 借：利润分配--未分配利润 333157.50 盈余公积--法定盈余公

积 39195 --法定公益金 19597.50 贷：以前年度损益调整 391950

【例题17】 A公司2003年1月1日起对B公司投资，拥有B公司40%股权并采用权益法核算，2004年被投资单位发现2002年重大会计差错并追溯调整而影响损益，投资企业以下做法正确的有（ ）。 A.调整"长期股权投资--B公司（损益调整）"科目 B.调整"长期股权投资--B公司（投资成本）"科目 C.调整"长期股权投资--B公司（股权投资准备）"科目 D.调整"长期股权投资--B公司（股权投资差额）"科目【答疑编号0450006：针对该题提问】

[答案]：BD 四、成本法与权益法的转换（一）权益法转为成本法 投资企业应在中止采用权益法时，按长期股权投资的账面价值作为新的投资成本。其后，被投资单位宣告利润或现金股利时，属于已记入长期股权投资账面价值的部分，作为新的投资成本的收回，冲减投资成本。【

例4-14】甲公司1999年对乙公司投资，占乙公司注册资本的20%。乙公司的其他股份分别由其他四个企业平均持有。甲公司按权益法核算对乙公司的投资，至2000年12月31日，甲公司对乙公司投资的账面价值为300万元，其中，投资成本200万元，损益调整100万元。2001年1月5日，乙公司的某一股东 A 企业收购了除甲公司以外的其他投资者对乙公司的股份，同时以160万元收购了甲公司对乙公司投资的50%。自此，A企业持有乙公司90%的股份，并控制乙公司。甲公司持有乙公司10%的股份，并失去影响力。为此，甲公司改按成本法核算。2001年3月1日，乙公司宣告分派2000年度的现金股利，甲公司可获得现金股利30万元。甲公司的有关账务处理如下：【答疑编号0450007：针对该题提问】（1）出售10%股权借：银行存款 1600000 贷：长期股权投资--乙公司（投资成本

) 1000000 --乙公司 (损益调整) 500000 投资收益 100000 (2) 出售部分股权后投资的账面价值=3000000-1500000=1500000 (元) 新的投资成本=1500000 (元) 借：长期股权投资--乙公司 1500000 贷：长期股权投资--乙公司 (投资成本) 1000000 --乙公司 (损益调整) 500000 (3) 2001年3月1日，乙公司分派2000年度的现金股利，甲公司可获得现金股利30万元，由于乙公司分派的现金股利属于甲公司采用成本法前实现净利润的分配额，该部分分配额已计入甲公司对乙公司投资的账面价值，因此，甲公司应作为冲减投资账面价值处理。 借：应收股利 300000 贷：长期股权投资--乙公司 300000

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