

中级考试会计科目考前培训基础班讲义59 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\\_70181.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70181.htm) 点击查看全文 浏览本文需1 E 币，黄金会员免费浏览 假定乙公司除实现的净利润（或净亏损）和分配利润以外，无其他所有者权益变动，乙公司适用的所得税税率为15%。假不考虑其他相关税费。要求：（1）计算甲公司因上述会计政策变更每年产生的累积影响数。成本法改权益法累积影响数计算表 年度成本法应确认的收益 权益法应确认的收益 所得税前差异 所得税影响 累积影响数 1999 2000 2001 合计 （2）编制甲公司与上述会计政策变更相关的会计分录。【答案】（1）计算甲公司因上述会计政策变更每年产生的累积影响数。成本法改权益法累积影响数计算表 年度成本法应确认的收益 权益法应确认的收益 所得税前差异 所得税影响 累积影响数 1999 2000 2001 合计

数 1999 012012001202000300270-300-3020011504202700270 合计 4508103600360 注：1999年1月1日投资时产生的股权投资差额 =  $13800 - 80000 \times 15\% = 1800$ （万元），每年应摊销股权投资差额 =  $1800 \div 10 = 180$ （万元）。1999年按被投资单位实现的净利润和投资持股比例计算的投资收益 =  $(82000 - 80000) \times 15\% = 300$ （万元）1999年股权投资差额摊销 = 180（万元）1999年权益法应确认的收益 =  $300 - 180 = 120$ （万元）2000年按被投资单位实现的净利润和投资持股比例计算的投资收益 =  $(83000 - 300/15\% - 82000) \times 15\% = 450$ （万元）；2000年股权投资差额摊销 = 180（万元）；2000年权益法应确认的收益 =  $450 - 180 = 270$ （万元）。同理：2001年按被投资单位实现的

净利润和投资持股比例计算的投资收益= ( 86000 150/15 % - 83000 ) × 15% = 600 ( 万元 ) ; 2001年股权投资差额摊销=180 ( 万元 ) ; 2001年权益法应确认的收益=600-180=420 ( 万元 ) 。 点击查看全文 浏览本文需1 E 币 , 黄金会员免费浏览 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)