

2006年中级会计考试《会计实务》答疑汇总（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_70362.htm

第四章【2005年2月20日】【问题】如何掌握成本法转为权益法的会计处理？【解答】按现行制度规定，企业由于追加投资由成本法转为权益法时，应该按政策变更的原则进行处理，要求进行追溯调整。追溯调整的含义是：假设原来就采用新政策，也就是说第一次投资就采用新政策，在追加投资时企业报表的有关金额应该是多少？因为原来用的是旧政策，新政策和旧政策的差额就是应该调整的金额。这类问题的解题思路：先按照成本法核算，在追加投资时采用追溯调整法进行追溯调整：（1）对于原有的持股比例视同一开始投资时就采用权益法核算，具体做法可以在草稿纸上先用权益法处理；（2）针对追加的持股比例按照权益法处理；（3）将对原有比例的追溯调整和新追加的投资一同确认新的投资成本。【例题】A企业于2000年1月1日以520 000元购入B公司股票，占B公司实际发行在外股数的10%，另支付2 000元相关税费等，A企业采用成本法核算。2000年5月2日B公司宣告分配1999年度的股利，每股分配0.1元的现金股利，A企业可以获得40 000元的现金股利。2001年1月5日A企业再以1 800 000元购入B公司实际发行在外股数的25%，另支付9 000元相关税费。至此持股比例达35%，改用权益法核算此项投资。如果2000年1月1日B公司所有者权益合计为4 500 000元，2000年度实现的净利润为400 000元，2001年度实现净利润为400 000元。A企业和B公司的所得税税率均为33%。股权投资差额按10年摊销。A企业的会计处理如下：

(1) 2000年1月1日投资时 借：长期股权投资B公司 522000
(520000 2000) 贷：银行存款 522000 (2) 2000年5月2日，B
企业宣告发放现金股利 借：应收股利 40000 贷：长期股权投资
B公司 40000 (3) 2001年1月5日，A企业再次投资时 说明：
此时应当站在2001年1月5日时点考虑追溯调整事项 第一，对
原按成本法核算的对B公司投资采用追溯调整法，调整原投资的
账面价值 说明：2000年1月1日被投资单位所有者权益
为450万元，因此 股权投资差额 = $52.2 - 450 \times 10\% = 7.2$ 万元
投资成本明细 = $450 \times 10\% = 45$ 万元 说明：因为2000年5月2
日分配的现金股利属于被投资单位分回A企业投资之前被投
资单位实现的净利润，因此按照权益法核算的规定应当冲减
投资成本，即 投资成本 = $45 - 4 = 41$ 说明：A企业投资后至
追溯调整时，被投资单位实现的净利润为40万元。权益法下
，投资单位应当按照持股比例享有份额 = $40 \times 10\% = 4$ ，因此
计入损益调整明细科目中，即损益调整 = $40 \times 10\% = 4$ 万元。
说明：2000年对股权投资差额进行摊销，摊销金额 = $7.2/10$
= 0.72万元，股权投资差额余额 = $7.2 - 0.72 = 6.48$ 万元 由此，
针对初始投资，在2002年1月5日的长期股权投资各明细金额
为： 投资成本 = 41 股权投资差额 = 6.48 损益调整 = 4
股权投资准备 = 0 会计处理为 借：长期股权投资B公司（投
资成本）41（股权投资差额）6.48（损益调整）4 贷：长期
股权投资B公司 48.2 利润分配未分配利润 3.28 第二，2001年1
月5日，追加投资时 借：长期股权投资B公司（投资成本）
180.9 贷：银行存款 180.9 (4) 计算再次投资的股权投资差额
2001年1月5日被投资单位的所有者权益 = 2000年1月1日所有者
权益 - 2000年分配的现金股利 2000年实现的净利润 = $450 - 40$

40 = 450 因此追溯调整法下2001年1月5日“投资成本”明细科目余额 = $450 \times 10\% = 45$ 需要将享有2000年被投资单位实现净利润的份额投资成本，会计处理为：借：长期股权投资B公司（投资成本）4 贷：长期股权投资B公司（损益调整）4

计算追加投资的股权投资差额以及会计处理 新增股权投资成本 = $450 \times 25\% = 112.5$ 新增股权投资差额 = $180.9 - 112.5 = 68.4$ 借：长期股权投资B公司（股权投资差额）68.4 贷：长期股权投资B公司（投资成本）68.4

第三，2001年摊销股权投资差额 说明：对于两次形成的股权投资差额应分别计算摊销额。 初始投资因追溯调整的股权投资差额余额为6.48，剩余摊销期限为9年，2001年摊销金额 = $6.48/9 = 0.72$ 追溯调整形成的股权投资差额，2001年摊销金额 = $68.4/10 = 6.84$ 因此，2001年摊销总额 = $0.72 + 6.84 = 7.56$ 借：投资收益 7.56 贷：长期股权投资B公司（股权投资差额）7.56

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