

2006年中级会计考试《会计实务》答疑汇总（四）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_70371.htm

2003年1月1日投资时：借：长期股权投资——华堂公司（投资成本）460 贷：银行存款 460
借：长期股权投资——华堂公司（投资成本）140 贷：资本公积——股权投资准备 140
2003年12月31日，应计提减值准备：

$(460 - 140) - 450 = 150$ 万元
借：资本公积——股权投资准备 140 投资收益 10 贷：长期投资减值准备 150

（二）企业投资时按照规定将产生的股权投资贷方差额计入“长期股权投资××单位（股权投资差额）”科目的，其后计提长期股权投资减值准备的会计处理 企业在财政部财会[2003]10号文件发布之前，对于原产生的股权投资贷方差额已记入“长期股权投资××单位（股权投资差额）”科目，并按期摊销计入损益的，如果期末长期股权投资的账面价值高于其可收回金额的，应首先转销股权投资差额的贷方余额。企业应按股权投资差额的贷方余额，借记“长期股权投资××单位（股权投资差额）”科目，贷记“投资收益”科目。转销股权投资差额的贷方余额后，再按长期股权投资新的账面价值与其可收回金额进行比较，确定应计提的长期投资减值准备，按应提取的减值准备金额，借记“投资收益计提的长期投资减值准备”科目，贷记“长期投资减值准备”科目。

（三）企业投资时按照规定将产生的股权投资借方差额计入“长期股权投资××单位（股权投资差额）”科目的，其后计提长期股权投资减值准备的会计处理 企业投资时因长期股权投资的初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益的份额，而产生

的股权投资借方差额，在计提长期股权投资减值准备时，如果长期股权投资的账面价值与其可收回金额的差额，小于或等于尚未摊销完毕的股权投资借方差额的余额，应按长期股权投资的账面价值与其可收回金额的差额，借记“投资收益股权投资差额摊销”科目，贷记“长期股权投资××单位（股权投资差额）”科目；如果长期股权投资的账面价值与其可收回金额的差额，大于尚未摊销完毕的股权投资借方差额的余额，应按尚未摊销完毕的股权投资借方差额的余额，借记“投资收益股权投资差额摊销”科目，贷记“长期股权投资××单位（股权投资差额）”科目，按长期股权投资的账面价值与其可收回金额的差额大于尚未摊销完毕的股权投资借方差额的余额的金额，借记“投资收益计提的长期投资减值准备”科目，贷记“长期投资减值准备”科目。 例题2

：2003年1月1日华联股份有限公司（以下简称“华联公司”）支付660万元从证券市场上购入华堂股份有限公司（以下简称“华堂公司”）30%的股份，2003年1月1日，华堂公司所有者权益金额为2000万元，2003年12月31日，由于市场因素不利影响，华联公司此项投资的可收回金额为609万元。股权投资差额按10年平均摊销。华联公司2003年应编制如下会计分录：【2003年1月1日】投资时：借：长期股权投资——华堂公司（投资成本）660 贷：银行存款 660 借：长期股权投资——华堂公司（股权投资差额）60 贷：长期股权投资——华堂公司（投资成本）60 【2003年12月31日】，应摊销股权投资差额 $60/10 = 6$ 万元 借：投资收益 6 贷：长期股权投资——华堂公司（股权投资差额）6 此时长期股权投资的账面价值 $= 660 - 6 = 654$ （万元），应计提减值准备： $654 - 609 = 45$ （

万元)，小于尚未摊销的股权投资差额54万元。借：投资收益 45 贷：长期股权投资——华堂公司（股权投资差额） 45

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