

郑庆华:2006年《中级会计实务》解题思路(一) 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\\_\\_E9\\_83\\_91\\_E5\\_BA\\_86\\_E5\\_8D\\_8E\\_\\_c44\\_70441.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E9_83_91_E5_BA_86_E5_8D_8E__c44_70441.htm) 考生应在全面复习的基础上, 重点掌握以下问题:

一、长期股权投资成本法转权益法(成本法权益法) 二、收入的确认(收入的各种类型) 三、日后事项(调整事项四种类型) 四、债务重组(混合重组) 五、非货币性交易(补价) 六、固定资产(增加、折旧、减值、清理) 结合教材相关部分, 一定要特别熟练! 下面是部分例题, 供学习参考:

一、长期股权投资成本法改权益法  
(一) 化新股份有限公司(本题下称化新公司)为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%; 所得税采用应付税款法核算, 所得税税率33%, 不考虑增值税和所得税以外的其他相关税费。化新公司对对应摊销的股权投资差额按10年平均摊销。化新公司2003年至2006年与投资有关的资料如下:

(1) 2003年10月5日, 化新公司与甲企业签订股权置换协议, 化新公司将一栋办公楼换入甲企业持有的A企业15%的股权。该股权置换协议于2003年11月29日分别经化新公司临时股东大会和甲企业董事会批准; 股权过户和办公楼产权过户手续于2004年1月1日办理完毕。化新公司换出的办公楼账面原值2000万元, 已提折旧500万元, 未计提减值准备。化新公司取得上述股权后, 对A公司无重大影响。2004年1月1日, A企业的所有者权益总额为10200万元。

(2) 2004年5月10日, A企业宣告发放2003年度现金股利300万元, 并于2004年6月2日实际发放。2004年度, A企业实现净利润800万元。

(3) 2004年11月20日, 化新公司与乙公司签订股权转让协议, 将乙公

司持有的A企业45%的股份转让给化新公司，股权转让款4835万元。上述协议于2004年12月30日经化新公司临时股东大会和乙公司董事会批准；股权转让款已在2005年1月1日支付，涉及的股权变更手续于当日完成。化新公司获得A企业股权后，成为A企业的第一大股东，在董事会中拥有多数席位。2005年1月1日，A企业所有者权益总额为10700万元。（4）2005年12月，A企业接受非现金资产捐赠并进行会计处理后，增加资本公积500万元。2005年度，A企业实现净利润900万元。（5）2006年1月29日，化新公司与丙公司签订协议，将其所持有A企业60%股权中的一半，即30%转让给丙公司。股权转让协议的有关条款如下：股权转让协议在经化新公司和丙公司股东大会批准后生效；股权转让的总价款为5000万元，协议生效日丙公司支付股权转让总价款的60%，协议生效后2个月内支付股权转让总价款的30%，股权过户手续办理完成时支付其余10%的款项。2006年3月30日，化新公司和丙公司分别召开股东大会并批准了上述股权转让协议。当日，化新公司收到丙公司支付的股权转让总价款的60%。2006年5月31日，化新公司收到丙公司支付的股权转让总价款的30%。2006年7月1日，上述股权转让的过户手续办理完毕。2006年度，A企业实现净利润的情况如下：1月至6月份实现净利润600万元；7-12月份实现净利润660万元，无其他所有者权益变动。要求：（1）指出化新公司对A企业投资成立的日期，编制化新公司对A企业长期股权投资时的会计分录。（2）对化新公司2004年收到现金股利作出账务处理。（3）对化新公司2005年再投资作出账务处理。（4）确认化新公司2005年持股期间权益的变化。（5）计算化新公司对A企业长期股权

投资于2005年12月31日的账面价值。（6）计算化新公司取得的股权转让收益。（7）判断上述情况下是否应将A企业纳入2005年的合并范围。【答案】（1）化新公司对A企业投资成立的日期，即股权受让日为2004年1月1日。投资时按成本法核算：借：固定资产清理 1500 累计折旧 500 贷：固定资产 2000 借：长期股权投资A企业 1500 贷：固定资产清理 1500

（2）借：应收股利（ $300 \times 15\%$ ） 45 贷：长期股权投资A企业 45 借：银行存款 45 贷：应收股利 45 （3）2005年1月1日，化新公司持股比例达到60%，应由成本法核算改为权益法核算。第一，对原成本法核算进行追溯调整，调整原投资的账面价值 2004年投资时产生的股权投资差额= $1500 - 10200 \times 15\% = 30$ （万元）（贷方差额） 2004年应确认的投资收益= $800 \times 15\% = 120$ （万元） 借：长期股权投资A企业（投资成本） 1485 长期股权投资A企业（损益调整） 120 贷：长期股权投资A企业 1455 资本公积股权投资准备 30 利润分配未分配利润 120 将损益调整明细科目余额转入投资成本明细：借：长期股权投资A企业（投资成本） 120 贷：长期股权投资A企业（损益调整） 120

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)