

2006年中级会计实务综合精讲 经典综合题解析 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\\_70459.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_70459.htm)

甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人。甲公司2003年至2005年与乙公司股权投资业务有关的资料如下：（1）2003年1月1日，甲公司与乙公司达成非货币性交易协议，甲公司以其生产用设备换取乙公司所拥有的专利权以及乙公司所持有的M公司普通股300万股（占M公司有表决权股份的30%）。甲公司该设备的帐面原价为1600万元，已计提折旧316万元，已计提减值准备36万元；以银行存款支付清理费用2万元；公允价值为1200万元。乙公司所拥有专利权的帐面余额为460万元，已计提减值准备为200万元，公允价值为240万元；所持有M公司股权投资的帐面余额为950万元（其中投资成本800万元，损益调整150万元），未计提减值准备，公允价值为960万元。当日，甲公司和乙公司办理完成有关财产权转移手续和股权过户手续，甲公司将所取得的该专利权作为无形资产，将所取得的M公司股权长期持有（此前甲公司未持有M公司股权，取得该股权后对M公司具有重大影响）。乙公司将所取得的设备立刻交付生产车间使用。当日，M公司所有者权益总额为3000万元，其中股本为1000万元。（2）2003年3月5日，M公司按每股0.10元宣告发放2002年度现金股利，并于3月31日支付。（3）2003年度，M公司实现净利润1200万元。（4）2004年6月30日，M公司进行增资扩股，股份总额增加了5000万股，每股增发价格为4元（其中每股面值为1元）。甲公司未追加投资，所持M公司股份仍为300万股，但不再

对M公司具有重大影响，投资比例随之降低至5%。（5）2004年7月20日，M公司宣告发放2003年度现金股利300万元，并于8月10日支付。（6）2004年度，M公司实现净利润1100万元，其中，7-12月份实现净利润400万元。（7）2005年3月10日，M公司宣告发放2004年度现金股利600万元，并于3月31日支付。（8）2005年度，M公司实现净利润2000万元。假定：甲公司对股权投资借方差额按10年平均摊销。M公司每年除实现净利润或增发新股外均未发生其他引起所有者权益变动的事项。各相关公司均不考虑相关税费。要求：（1）根据资料（1），计算2003年1月1日甲公司所取得专利权和M公司股权的入帐价值，并编制取得当日的会计分录。（2）根据资料（1），计算乙公司所取得生产设备的入帐价值，并编制取得当日的会计分录。（3）根据资料（2）至（8），编制甲公司与长期股权投资有关的会计分录。（答案中的金额单位以万元表示，权益法下的“长期股权投资”科目要求写出明细科目）

【答案】（1）甲公司换入专利权和M公司股权的入帐价值总额=1600-316-36=1250（万元）其中：换入专利权的入帐价值= $[1250 \times 240 / (960 + 240)] = 250$ （万元）换入M公司股权的入帐价值= $[1250 \times 960 / (960 + 240)] = 1000$ （万元）2003年1月1日甲公司应编制的会计分录如下：a.借：固定资产清理1248 累计折旧316 固定资产减值准备36 贷：固定资产1600 b.借：固定资产清理2 贷：银行存款2 c.借：无形资产250 长期股权投资—投资成本1000 贷：固定资产清理1250 d.借：长期股权投资—股权投资差额100 $[1000 - (3000 \times 30\%)]$  贷：长期股权投资—投资成本100

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)