

中级职称内部讲义连载会计实务(九) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71588.htm 【例4 - 19】甲公

司1998年1月1日对乙公司投资，其投资占乙公司股本的80%，乙公司1998年初的所有者权益为300000元，初始投资成本为280000元。甲公司按权益法核算该投资，股权投资差额的分摊期为10年。乙公司1998年、1999年和2000年实现净利润(亏损)分别为-300000元、-200000元、350000元，1998年至2000年乙公司未分配股利。则2000年12月31日甲公司对乙公司长期股权投资的账面价值为()。 A、156000 B、250000 C、180000 D、350000 答案：A 解析：(1) 甲公司的初始投资所形成的股权投资差额 = $280000 - 300000 \times 80\% = 40000$ (元)，投资成本为240000元。(2) 1998年甲公司因乙公司亏损300000元而冲减投资价值240000 ($= 300000 \times 80\%$)，同年分摊股权投资差额4000元 ($= 40000 \div 10$)，最终使得1998年末的投资账面价值 = $280000 - 240000 - 4000 = 36000$ (元)；(3) 1999年乙公司发生亏损200000元，使得甲公司的投资价值等于零，当年不能分摊股权投资差额，而且在备查簿中登记未入账的亏损124000元 ($= 200000 \times 80\% - 36000$)。(4) 2000年乙公司实现盈余350000元，甲公司首先冲减未入账的亏损124000元，再入账确认投资收益156000元，此时的投资账面价值等于156000元，并未达到投资成本240000元，所以，当年仍然不摊销股权投资差额，这样，2000年末的投资价值等于156000元。

6. 被投资方发生其他所有者权益变动时，投资方的相应会计处理【表格1】被投资方接受捐赠时业务被投资方 投资方

被投资方接受非现金资产捐赠 捐赠当时借：某资产贷：待转资产价值——接受捐赠非货币性资产价值 银行存款（由被投资方支付的一些费用）无会计处理计算应交所得税时借：待转资产价值——接受捐赠非货币性资产价值贷：资本公积——接受捐赠非现金资产准备应交税金——应交所得税借：长期股权投资某公司（股权投资准备）贷：资本公积——股权投资准备被投资方处置捐赠资产时除了作处置资产的分录外，还须作如下分录：借：资本公积接受捐赠非现金资产准备贷：资本公积其他资本公积无会计处理投资方处置该投资时无会计处理除了作处置投资的分录外，还须作如下分录：借：资本公积股权投资准备贷：资本公积其他资本公积被投资方接受现金捐赠 捐赠当时借：银行存款贷：待转资产价值——接受捐赠货币性资产价值无会计处理计算应交所得税时借：待转资产价值——接受捐赠货币性资产价值贷：资本公积——其他资本公积应交税金——应交所得税借：长期股权投资某公司（股权投资准备）贷：资本公积——股权投资准备投资方处置该投资时无会计处理除了作处置投资的分录外，还须作如下分录：借：资本公积股权投资准备贷：资本公积其他资本公积注：如果是非现金捐赠而且金额较大，一次交税有困难的，可在五年内平均计入各年所得，那样的话，所有者权益的追加也就分次认定了。需特别注意的是，此规定仅限于非现金捐赠而不指现金捐赠，对于现金捐赠必须一次交税。 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