

2005年注册会计师考试《会计》课分录全接触八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_73904.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73904.htm)

1 借：长期股权投资-X公司（股权投资准备）.....被投资公司确认资本公积\*应享有份额 贷：资本公积-股权投资准备（6）被投资公司增资扩股 借：长期股权投资-X公司（股权投资准备）.....被投资公司确认资本公积\*应享有份额 贷：资本公积-股权投资准备（7）被投资公司接受其他单位投资产生的外币资本折算差额（同上）（8）专项拨款转入（同上）（9）关联交易差价（同上）（10）投资差额摊销（期限：1、合同约定投资期限，按此期限；2、无规定不超过10年）借：投资收益-股权投资差额摊销 贷：长期股权投资-x公司（股权投资差额）（11）被投资公司重大会计差错更正（例：发现某办公用设备未提折旧）分录中1 2 3代实际金额 a、被投资公司 1）补提折旧 借：以前年度损益调整.....1 贷：累计折旧 2）调减应交所得税 借：应交税金-应交所得税..... = 1\*所得税率 贷：以前年度损益调整.....2 3）减少未分配利润 借：利润分配-未分配利润 贷：以前年度损益调整.....  
...3 = 2-1 4）冲回多提公积金 借：盈余公积-法定公积金.....按调整年度计提比例\*3 -法定公益金 贷：利润分配-未分配利润.....4 调整后减少未分配利润（净利润） = 3-4 b、投资公司 1）损益调整 借：以前年度损益调整..... = 上 3-4 贷：长期股权投资-x公司（损益调整） 2）若与被投资公司所得税率相同所得税不作变动 3）冲减未分配利润 借：利润分配-未分配利润.....5 贷：

以前年度损益调整 4) 冲回多提公积金 借：盈余公积-法定公  
 积金 -法定公益金 贷：利润分配-未分配利润.....6 调整  
 未分配利润 (净利润) = 5-6 3、权益法转成本法 (资本公积  
 准备不作处理) A、出售、处置部分股权 (导致采用成本法  
 ) 借：银行存款 贷：长期股权投资-x公司 (投资成本) (损  
 益调整) 投资收益 (借或贷) B、转为成本法 借：长期股权  
 投资-x公司.....成本法投资成本 贷：长期股权  
 投资-x公司 (投资成本) .....权益法下帐面余额 (损益  
 调整) .....权益法下帐面余额 C、宣告分派前期现金股  
 利 .....冲减转为成本法下投资成本 借：应收股利 贷：  
 长期股权投资-x公司 4、成本法转权益法 (以 (追溯调整后长  
 期股权投资帐面余额 追加投资成本) 为基础确认投资差额)  
 A、取得长期股权投资 (成本法) 借：长期股权投资-x公司  
 贷：银行存款 B、宣告分派投资前现金股利 借：应收股利 贷：  
 长期股权投资-x公司 C、追溯调整 追加投资前应摊销投资  
 差额 = 追加投资前确认投资差额/摊销年限\*已持有期间.....  
 .....1 = (成本法初始投资成本-应享有被投资公司  
 份额) /摊销年限\*已持有期间 持有期间应确认投资收益 = 持  
 有期间被投资公司净利润变动数\*所占份额.....  
 ... 2 成本法改权益法的累计影响数 = 持有期间应确认投资收  
 益-追加投资前应摊销投资差额 = 2-1 借：长期股权投资-x公  
 司 (投资成本) ..... (股权投资差额) ..... =  
 调整前确认的投资差额-确认摊销部分 (损益调整) .....  
 ..... = 2 贷：长期股权投资-x公司.....调整时  
 帐面数 利润分配-未分配利润..... = 2-1 (累计  
 影响数) D、追加投资 借：长期股权投资-x公司.....

...实际投资成本 贷：银行存款 E、以下分录见例题 举例：A公司2002年1月1日已银行存款520 000元购入B公司股票，持股比例占10%，另支付2 000元相关税费（1）2002年5月8日B公司宣告分派2001年现金股利，A公司可获得40 000元； a、借：长期股权投资-x公司 522 000 贷：银行存款 522 000 b、借：应收股利 40 000 贷：长期股权投资-x公司 40 000 长期股权投资帐面余额 = 522 000-40 000 = 482 000 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)