

2005年注册会计师考试《会计》课分录全接触九 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_73905.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73905.htm)

(2) 2003年1月1日A公司以1 800 000再次购入B公司25%股权，另支付9 000元相关税费。持股比例达35%，改用权益法核算。B公司2002年1月1日所有者权益合计4 500 000元，2002年实现净利润400 000，2003年实现净利润400 000。A与B所得税率均为33%，股权投资差额10年摊销。A、追溯调整 2002年投资时产生的投资差额 = 552

$000 - 450\,000 * 10\% = 72\,000$  2002年应摊销投资差额 =  $72\,000 * 10 * 1 = 7\,200$  2002年应确认的投资收益 =  $400\,000 * 10\% = 40\,000$  成本法改权益法累计影响数 =  $40\,000 - 7\,200 = 32\,800$

借：长期股权投资-b公司（投资成本）410 000 = (522 000 - 40 000 - 7 200)（股权投资差额）64 800 = (72 000 - 7 200)（损益调整）40 000 = (400 000 \* 10%) 贷：长期股权投资-b公司 482 000 利润分配-未分配利润 32 800

B、追加投资 借：长期股权投资-b公司（投资成本）1 809 000 = (1 800 000 + 9 000) 贷：银行存款 1 809 000 C、因改用权益法，2003年分派2002年利润应转入投资成本（详见书）借：长期股权投资-b企业（投资成本）40 000 贷：.....（损益调整）40 000

E、股权投资差额 =  $1809000 - (4500000 - 400000 - 400000) * 0.25 = 684000$  借：长期股权投资-b公司（股权投资差额）684 000 贷：.....（投资成本）684 000 新的投资成本 =  $410000 + 1809000 + 40000 - 684000 = 1575000$  所占份额 =  $(4500000 - 400000 - 400000) * 0.35 = 1575000$

F、摊销投资差额 借：投资收益-股权投资差额摊销 75600 = (64800 / 9 + 684000 / 10) 贷：.....（股权投资差

额) 756000 H、2003年投资收益 借：长期股权投资-b公司 (损益调整) 140 000 = 400000\*35% 贷：投资收益-股权投资收益 140 000 十、长期债券投资 1、债券投资 A、取得 借：长期股权投资-债券投资 (面值) (溢价) (债券费用) .....  
 .....相关费用较大 投资收益-长期债券费用摊销.....  
 .....相关费用较小 贷：银行存款 长期股权投资-债券投资 (折价) B、一次还本付息：年度终了计提利息、摊销溢折价 借：长期股权投资-债券投资 (应计利息) 长期股权投资-债券投资 (折价) 贷：投资收益-长期债券费用摊销 长期股权投资-债券投资 (溢价) (债券费用) C、分期付款：年度终了计提利息、摊销溢折价 (1) 计提、摊销 借：长期股权投资-债券投资 (折价) 应收利息 贷：长期股权投资-债券投资 (溢价) (债券费用) 投资收益-长期债券费用摊销 (2) 收到付息 借：银行存款 贷：应收利息 D、处置 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)