

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

(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：长期债权投资-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 长期债权投资-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：长期债权投资-债券投资 (应计利息) 长期债权投资-债券投资 (折价) 贷：投资收益-长期债券费用摊销 长期债权投资-债券投资 (溢价) (债券费用) C、分期付款付息：年度终了计提利息、摊销溢折价 (1) 计提、摊销 借：长期债权投资-债券投资 (折价) 应收利息 贷：长期债权投资-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