

注册会计师审计案例分析（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_74140.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_74140.htm)

注册会计师审计案例分析（九）一、案例线索及分析（二）长期股权投资审计案例

案例一：注册会计师李文审计华联公司2001年度会计报表，发现华联公司2001年1月以库存商品一批、专利权一项、设备一台对红光公司投资，华联公司持股10万股，所占比例为10%。上述资产的有关资料如下：库存商品账面价值为20万元，计税价格为30万元，增值税率为17%，消费税率为10%；专利权账面价值为10万元，已提减值准备为1万元，计税价格为12万元，营业税率为5%；设备的账面价为20万元，已提折旧2万元，已计提减值准备1万元。华联公司采用成本法核算，其具体会计处理如下：

1.4月1日投资时：借：长期股权投资红光公司 547 000 借：累计折旧 20 000 借：固定资产减值准备 10 000 借：无形资产减值准备 10 000 贷：固定资产 200 000 贷：无形资产 100 000 贷：库存商品 200 000 贷：应交税金 应交增值税(销项税额) (30万 × 17%)51 000 应交消费税 (30万 × 10%)30 000 应交营业税 (12万 × 5%)6 000

2.5月2日，华联公司宣告分红，每股红利为1元时：借：应收股利 10 000 贷：长期股权投资华联公司 10 000

5月15日收到红利时：借：银行存款 10 000 贷：应收股利 10 000

3.2001年12月31日，该股的市值为42万元，长期股权投资与市值的差额为547 000-10 000-420 000=117 000(元)，华联公司提取长期投资减值准备的会计处理为：借：投资收益 117 000 贷：长期投资减值准备 117 000

案例一分析：《企业会计制度》第二十二规定：以非货币

性交易换入的长期股权投资，按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为出资时的投资成本。《企业会计准则投资》第十五条规定：长期股权投资应根据不同情况，分别采用成本法或权益法核算。第十六条规定：投资企业对被审计单位无控制、无共同控制且无重大影响的，长期股权投资采用成本法核算。第十七条规定：采用成本法时，除追加或收回投资外，长期股权投资的账面价值一般应保持不变。被投资单位宣告分派的利润或现金，确认为当期投资收益。投资企业确认投资收益，仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累计净利润的份额，所获得的被投资单位宣告分派的利润或现金股利超过上述数额的部分，作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值。据此，注册会计师李文可以认可华联公司的会计处理。

案例二：注册会计师李文审计华联公司2001年度会计报表，了解到华联公司2000年4月1日以现金480万元购买H公司100万股，占H公司股权比例10%；2000年5月25日收到H公司5月1日派发的现金股利5万元。2000年末该股权的市值为420万元，华联公司据此计提减值准备55万元。2001年5月1日，H公司宣告分红，每10股红利为2元，实际发放日为5月25日。2001年7月1日，华联公司又从证券市场上购买了100万股H公司的股票，共支付了银行存款440万元。这样，其持股比例增加到20%，华联公司对H公司具有了重大影响力。李文通过检查华联公司提供的H公司经审计的会计报表，了解到H公司2000年实现税后净利润为300万元，其中1-3月份80万元，4-12月份220万元，2000年宣告分派现金股利50万元；2001年实现税后净利润300万元，其中1-6月份140万元，7-12月份160万元，2001年5月1日宣告分派

的现金股利20万元。H公司的所有者权益明细情况如下表：  
单位：万元

	2000年		2001年		项目
	1月1日	3月31日	12月31日	6月30日	
实收资本	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
资本公积	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
000					3 000
盈余公积	80	80	65	125	170
未分配利润	50	130	255	375	490
合计	4 130	4 210	4 320	4 500	4 660

注册会计师李文了解到华联公司相关会计处理有：

- 2000年4月1日以现金480万元购买H公司100万股时：借：长期股权投资H公司 4 800 000 贷：银行存款 4 800 000
- 2000年5月1日H公司宣布分派现金股利时：借：应收股利 50 000 贷：长期股权投资H公司 50 000
- 2000年5月25日收到H公司派发的现金时：借：银行存款 50 000 贷：应收股利 50 000
- 2000年末，提取长期投资减值准备55万元 借：投资收益 550 000 贷：长期投资减值准备 550 000

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)