

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义五 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74505.htm

a.2005年12月，乙公司差错更正如下：借：以前年度损益调整（调整管理费用）500 贷：累计折旧 500 借：利润分配未分配利润 500 贷：以前年度损益调整 500 借：盈余公积（ $500 \times 15\%$ ）75 贷：利润分配未分配利润 75 乙公司在2006年初编制2005年年报时，在利润表中要调增上年(2004年)管理费用500万元，调减2005年净利润500万元；在利润分配表中，调减提取盈余公积75万元，调减未分配利润425万元。在资产负债表中调整2004年年初数，其中调增累计折旧500万元；调减盈余公积75万元，调减未分配利润425万元。应该注意：2004年发生的重大差错，在2005年末发现，因2004年的年报早已编制完成并报出，故只能调整2005年年报中涉及到的利润和利润分配表的上年数（即2004年）和资产负债表本年年年初数。 b.甲公司因被投资企业重大会计差错调整前期留存收益（包括盈余公积和未分配利润），也应按相关年度的持股比例计算调整留存收益。2005年甲公司确认权益的变动：借：以前年度损益调整（调整投资收益）150 贷：长期股权投资乙公司（损益调整）（ $500 \times 30\%$ ）150 借：利润分配未分配利润 150 贷：以前年度损益调整 150 借：盈余公积（ $150 \times 15\%$ ）22.5 贷：利润分配未分配利润 22.5 甲公司在2006年初编制2005年年报时，在利润表中要调减2004年投资收益150万元，在利润分配表中调减提取盈余公积22.5万元，调减未分配利润127.5万元；在资产负债表中调整2005年年初数，其中调减长期股权投资150万元，调减盈余公积22.5

万元，调减未分配利润127.5万元。 如果被投资企业的会计政策变更、重大会计差错产生于投资前，并将累积影响数调整投资前的留存收益的，投资企业应相应调整股权投资差额。

【例19】2004年1月1日甲公司支付1000万元购入乙公司股票，占乙公司30%股权。2005年12月乙公司发现，2003年7月一台管理用设备漏提折旧500万元，属于重大会计差错。假定税法规定补提的折旧不得在税前抵扣，乙公司按净利润15%提取盈余公积。

a. 2005年12月，乙公司差错更正如下：

借：以前年度损益调整（调整管理费用）	500	贷：累计折旧	500
借：利润分配未分配利润	500	贷：以前年度损益调整	500
借：盈余公积（ $500 \times 15\%$ ）	75	贷：利润分配未分配利润	75

乙公司在2006年初编制2005年年报时，在利润分配表中要调减2004年年初未分配利润（ $500 \times 85\%$ ）425万元，相应地应调减2004年年末未分配利润和2005年年初未分配利润425万元；在资产负债表中调整2005年年初数，其中调增累计折旧500万元，调减盈余公积75万元，调减未分配利润425万元。应该注意：2003年发生的重大差错，在2005年末发现，因2003年的年报早已编制完成并报出，故只能调整2005年年报中涉及到的利润分配表的上年数（即2004年年初未分配利润425万元）和资产负债表本年年初数。

b. 甲公司因被投资企业重大会计差错调整投资前留存收益（包括盈余公积和未分配利润），应该相应调整相关的股权投资差额。2005年甲公司会计处理如下：由于乙企业补提2003年折旧，2003年净利润减少500万元，使甲企业在投资时（2004年1月1日）拥有的份额减少了（ $500 \times 30\%$ ）150万元，应调减投资成本150万元，调增股权投资差额150万元；同时，股权投资差额调增150万元后，如按10年

摊销，2004年摊销金额为15万元；由于股权投资差额的摊销，使甲企业2004年利润减少了15万元（假设不考虑所得税影响），按15%提取盈余公积，从而使盈余公积减少了（ $15 \times 15\%$ ）2.25万元，使未分配利润减少了（ $15 \times 85\%$ ）12.75万元。甲公司2005年的账务处理是：借：长期股权投资乙公司（股权投资差额）150 贷：长期股权投资乙公司（投资成本）（ $500 \times 30\%$ ）150 借：以前年度损益调整（调整投资收益）15 贷：长期股权投资乙公司（股权投资差额）15 借：利润分配未分配利润 15 贷：以前年度损益调整 15 借：盈余公积（ $15 \times 15\%$ ）2.25 贷：利润分配未分配利润 2.25 甲公司在2006年初编制2005年年报时，在利润表中调减2004年投资收益15万元，调减未分配利润12.75万元；在利润分配表中要调减2004年提取盈余公积2.25万元；在资产负债表中调整2005年年初数，其中调减长期股权投资15万元，调减盈余公积2.25万元，调减未分配利润12.75万元。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