

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义十三 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74518.htm

主要会计分录举例 例：A公司于2005年1月1日与B公司合资在美国投资C公司，C公司注册资金为1000万美元，其中A公司出资800万美元，占80%；B公司出资200万美元，占20%。A公司本部2005年实现净利2000万人民币，C公司2005年实现净利200万美元。2006年1月1日，A公司将其持有的C公司20%股份转让，转让收益为2000万人民币。假定A公司实收资本为16000万元，A公司和C公司净分配利润按10%提取盈余公积金。若不考虑相关税费，对A及C公司2005年初、年末的权益变化进行计算并做出相应会计分录。同时对A公司转让20%股份做相应会计处理。2005年1月1日美元兑人民币汇率为8.27；2005年12月31日美元兑人民币的汇率为8.07；2005年平均汇率为： $(8.27 + 8.07) / 2 = 8.17$ 。（一）对少数股东权益在合并报表中作为权益列示 A公司2005年末合并资产负债底稿表权益部分如下（单位：万元）

项目	A公司	C公司	合计
股本	16000	8270	24270
盈余公积	6616	6616	13232
未分配利润	2107.21	470.63	2577.84
外币报表折算差额	-220	-220	-440
所有者权益	18307.29	9042.82	27350.11

1、按原制度编制相关分录及财务处理：（1）外币报表折算差额的计算：股本按期初汇率折算，而资产负债按期末汇率折算；损益利润表项目按平均汇率折算。外币报表折算差额 = $1000 * (8.07 - 8.27) + 200 * (8.07 - 8.17) = -220$ 万元（2）A

公司按80%权益法做账：本期对C公司投资增加权益=200*80%*8.17=1370.20（万元）借：长期投资 1307.20 贷：投资收益 1307.20（3）A公司与C公司进行合并抵销：2005年末A长期投资账面余额=800*8.27 1307.20=7923.20（万元）借：股本-A公司 6616（=800*8.27）盈余公积 130.72（=20*8.17*0.8）未分配利润 1176.48 [=（200-20）*8.17*0.8] 贷：长期投资 7923.20 2、按新准则规定进行调整 归集少数股东权益 将外币报表折算差额中属于少数股东权益部分记入少数股东权益：-220*20%=-44（万元） 计算其他权益项目中属于少数股东权益部分 盈余公积：163.40*0.2=32.68（万元）未分配利润：1470.60*0.2=294.12（万元）股本-B公司：1654万元 将上述项目调入少数股东权益 借：股本-B公司 1654 盈余公积 32.68 未分配利润 294.12 外币报表折算差额 -44 贷：少数股东权益 1936.80 按新准则要求将少数股东权益做为权益项目在报表列示项目金额（万元）股本17654 盈余公积200 未分配利润2107.2 外币报表折算差额-176 少数股东权益1936.80 所有者权益合计21722 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