

2006年注协注册会计师考试慢班《会计》讲义26 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_74546.htm

贷：长期股权投资 乙公司（损益调整）24 但在确认净亏损时一定要注意，投资企业确认被投资单位的净亏损，应以投资账面价值减记至零为限，未确认的损失通过备查账登记。 投资企业在确认投资收益时，应以取得被投资单位股权后发生的净损益为基础计算应享有的份额。 【例10】2005年4月1日甲公司投资于乙公司，占乙公司40%的股份，采用权益法核算。2005年乙公司实现净利润120万元，假设平均每月实现净利润10万元。在计算2005年甲公司应确认的投资收益时，只能是被投资单位在4月至12月（即9个月）中所实现的利润中，投资单位所拥有的份额。甲公司所作的账务处理是：借：长期股权投资 乙公司（损益调整）36 贷：投资收益（ $90 \times 40\%$ ）36 如果年度内投资的持股比例发生变化，应该分段计算应享有的份额。 【例11】2005年4月1日甲公司投资于乙公司，占乙公司40%的股份；2005年8月1日又进行了投资，持股比例上升为50%；2005年10月1日又进行了投资，持股比例上升为70%。2005年12月31日乙公司计算出的净利润为120万元，假设每月净利润均匀发生为10万元，则甲公司应确认投资收益计算如下：4月1日～7月31日 $40 \times 40\% = 16$ 8月1日～9月30日 $20 \times 50\% = 10$ 10月1日～12月31日 $30 \times 70\% = 21$ 合计 47 借：长期股权投资 乙公司（损益调整）47 贷：投资收益 47 投资企业在确认投资收益时，如果被投资单位实现的净利润中包括了法规或公司章程规定的不属于投资企业的净利润，应按扣除不能由投资企

业享有的净利润的部分之后的金额计算。【例12】2005年4月1日甲公司投资于乙公司（系外商投资企业），占乙公司40%的股份，2005年12月31日乙公司计算出的净利润为120万元，假设每月净利润均匀发生为10万元，同时根据章程规定，将净利润的20%作为职工福利及奖励基金，则甲公司账务处理如下：借：长期股权投资 乙公司（损益调整）28.8 贷：投资收益 $[(90 \times 80\%) \times 40\%]$ 28.8（2）在确认权益中，对被投资单位净损益以外的其他所有者权益的变动，投资企业应确认资本公积。主要有以下5种情况：因被投资单位接受捐赠资产所引起的所有者权益的变动，投资企业应按享有的份额，借记“长期股权投资股权投资准备”科目，贷记“资本公积股权投资准备”科目。【例13】2005年1月1日甲公司投资于乙公司，占乙公司60%的股份；2005年12月乙公司接到现金捐赠100万元，则：乙公司的会计处理：借：银行存款 100 贷：待转资产价值 100 年末交纳所得税时：借：待转资产价值 100 贷：资本公积其他资本公积67 应交税金应交所得税 $(100 \times 33\%)$ 33 甲公司确认权益：借：长期股权投资 乙公司（股权投资准备）40.2 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