

2006年注协注册会计师考试慢班《会计》讲义27 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_74549.htm

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。

（4）持有期间期末摊销股权投资差额 按照会计制度规定，对于股权投资差额摊销期限，合同规定了投资期限的，按投资期限摊销；没有规定投资期限的，按不超过10年期限摊销。股权投资差额摊销的会计分录是：借：投

资收益贷：长期股权投资 × × 公司（股权投资差额）（5）

持有期间期末计提长期投资减值准备 企业对长期股权投资采用权益法核算的，在期末检查各项长期股权投资时，对长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，应当计提减值准备。

1) 在计提减值准备时，如果长期股权投资初始投资成本等于应享有被投资单位所有者权益份额的，即没有产生股权投资差额，应按当期应计提的长期股权投资减值准备，借记“投资收益计提的长期投资减值准备”科目，贷记“长期投资减值准备”科目。

2) 如果长期股权投资初始投资成本大于或小于应享有被投资单位所有者权益份额的，分别以下情况处理：

企业投资时产生股权投资贷方差额计入资本公积的，在计提减值准备时，应先冲减“资本公积股权投资准备”（指投资时，初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益的份额而形成的股权投资贷方差额，不包括投资后因被投资单位接受捐赠等增加的资本公积，投资企业按持股比例计算应享有的部分形成的“资本公积股权投资准备”，下同），不足冲减部分再计入投资收益。

【例20】甲公司对乙公司拥有40%的股权，采用权益法核算。2004年12月31日，甲公司对乙公司长期投资的账面余额为1000万元（其中：投资成本700万元，损益调整200万元，股权投资准备100万元）。假定甲公司对乙公司初始投资时产生的股权投资差额为贷方差额80万元；2004年年末甲公司对乙公司长期股权投资可收回金额为880万元。则甲公司需计提长期投资减值准备120万元，账务处理如下：

借：资本公积股权投资准备 80 投资收益计提的长期投资减值准备 40 贷：长期投资减值准备 120

说明：计提减值准备120万元，先冲减“贷差”形成的资本公积80

万元，不足部分计入“投资收益”科目。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