

2006年注协注册会计师考试慢班《会计》讲义28 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_74550.htm

借：应收股利 200 贷：长期股权投资乙公司 200
2002年5月25日收到股利 借：银行存款 200 贷：应收股利 200
2003年5月11日，乙公司宣告发放2002年股利 应冲减初始投资成本的金额=[投资后至本次止被投资单位累积分派的利润（2000 600）投资后至上年末止被投资单位累积实现的净利润1300] × 持股比例10%-投资企业已冲减的初始投资成本200=130200= -70（万元），即应恢复长期股权投资70万元。
借：应收股利（600 × 10%）60 长期股权投资乙公司 70 贷：投资收益 130
说明：恢复后，长期股权投资的账面余额为3170万元（3300200 70）。
2003年5月26日收到股利 借：银行存款 60 贷：应收股利 60
(2) 计算甲公司2004年1月1日长期股权投资核算由成本法转为权益法时，对2002年1月1日购入的长期股权投资追溯调整后形成的投资成本、损益调整、股权投资差额和累积影响数，并编制相关的会计分录
新的投资成本：28000 × 10%200=2600(万元)，即权益法下2004年年初投资成本应有的余额
注：200万元为2002年分回的投资前被投资单位实现净利润的分配额，应冲减投资成本。
损益调整：(1 300 2000) × 10%60=270(万元) 注：60万元为2003年分回的投资后被投资单位实现净利润的分配额，应冲减损益调整。
股权投资差额：(330028000 × 10%) × (8 / 10) =400(万元) 注：每年摊销股权投资差额=(330028000 × 10%)/10=500/10=50（万元），即50万元。
2002年初，股权投资差额为500万元，摊销2年后余额为400万元。 累积影响

数： $[(1\ 300\ 2000) \times 10\% \div 130] \times 100 = 100$ (万元) 注：权益法下按比例应确认的投资收益330万元 $[(1\ 300\ 2000) \times 10\%]$ ，成本法下已确认130万元，故成本法改权益法时补确认投资收益200万元，再扣除两年股权投资差额摊销的100万元，实际确认投资收益100万元。计算出追溯调整后长期投资的账面价值后，将追溯结果调入2004年1月1日的账中：借：长期股权投资乙公司（投资成本）2600 乙公司（损益调整）270 乙公司（股权投资差额）400 贷：长期股权投资乙公司（3300-130）3170 利润分配未分配利润 100 将追溯后形成的长期投资账面价值（不含股权投资差额）转入新的投资成本：借：长期股权投资乙公司（投资成本）270 贷：长期股权投资乙公司（损益调整）270 说明：将追溯后形成的账面价值作为新的投资成本，是指应将投资成本、股权投资差额、损益调整和股权投资准备四个明细转入“投资成本”明细科目；但因股权投资差额要单独摊销，不转入投资成本；而投资成本转入“投资成本”明细科目是重复，故不必转；剩下损益调整和股权投资准备要转入“投资成本”明细科目；本例只涉及损益调整，故只将损益调整转入投资成本。

(3) 编制甲公司2004年1月1日追加投资的会计分录 借：长期股权投资乙公司（投资成本）6 400 贷：银行存款 6 400 股权投资差额 $= 6\ 400 - (28\ 000 - 2\ 000 \div 1\ 300 - 600 \div 2\ 000) \times 20\% = 6\ 400 - 5\ 740 = 660$ （万元）（借差）借：长期股权投资乙公司（股权投资差额）660 贷：长期股权投资乙公司（投资成本）660

(4) 编制甲公司上述(7)、(8)、(9)、(10)业务相关的会计分录 2004年5月5日，乙公司宣告分派2003年现金股利 借：应收股利 $(1\ 000 \times 30\%)$ 300 贷：长期股权投资乙公司（投资成本）300 2005年5月20日收到现

金股利 借：银行存款 300 贷：应收股利 300 2004年12月末，甲公司确认乙公司因接受捐赠增加的权益 借：长期股权投资乙公司（股权投资准备）360 贷：资本公积股权投资准备（ $1200 \times 30\%$ ）360 2004年末乙公司发生亏损 借：投资收益（ $4000 \times 30\%$ ）1200 贷：长期股权投资乙公司（损益调整）1200 2004年12月31日，摊销股权投资差额，确定长期投资的账面余额并计提减值 a.摊销股权投资差额 2004年摊销股权投资差额= $400/8660/10=116$ （万元） 借：投资收益 116 贷：长期股权投资乙公司（股权投资差额）116 b.计提减值准备 计提减值准备前长期股权投资账面余额8414万元，其中：投资成本8310万元（ 26002706400660300 ）；股权投资差额944万元（ $400660-116$ ）；损益调整-1200万元（ 2702701200 ）；股权投资准备360万元。长期投资可收回金额7800万元，故应计提减值准备614万元（ 84147800 ） 借：投资收益 614 贷：长期股权投资乙公司（股权投资差额）614 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