

经典例题

【单选题】甲公司持有乙公司 30%的股权，能够对乙公司施加重大影响。20×2 年度乙公司实现净利润 8 000 万元，当年 6 月 20 日，甲公司将成本为 600 万元的商品以 1 000 万元的价格出售给乙公司，乙公司将其作为管理用固定资产并于当月投入使用，预计使用 10 年，净残值为零，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，甲公司在其 20×2 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益为（ ）。

- A. 2 100 万元
- B. 2 280 万元
- C. 2 286 万元
- D. 2 400 万元

答案：C

解析：甲公司在其 20×2 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益 = $(8\ 000 - 400 + 400/10 \times 1/2) \times 30\% = 7620 \times 30\% = 2\ 286$ （万元）。

【单选题】20×2 年 1 月 1 日，甲公司持有乙公司 30%的股权，能够对乙公司施加重大影响。投资当日，乙公司除有一批存货的公允价值大于账面价值 100 万元外，其他各项资产、负债的账面价值等于公允价值。20×2 年度乙公司实现净利润 8000 万元，当年 6 月 20 日，甲公司将成本为 600 万元的商品以 1000 万元的价格出售给乙公司，乙公司将其作为管理用固定资产并于当月投入使用，预计使用 10 年，净残值为零，采用年限平均法计提折旧。当年甲公司取得投资时的乙公司存货有 80%对外出售。不考虑所得税等其他因素，甲公司在其 20×2 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益为（ ）。

- A. 2 100 万元
- B. 2 280 万元
- C. 2 262 万元
- D. 2 400 万元

答案：C

解析：甲公司在其 20×2 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益 = $(8\ 000 - 400 + 400/10 \times 1/2 - 100 \times 80\%) \times 30\% = 2\ 262$ （万元）。

【例题】甲公司、乙公司和丙公司共同出资设立丁公司，注册资本为 5000 万元，甲公司持

有丁公司注册资本的 38%,乙公司和丙公司各持有丁公司注册资本的 31%,丁公司为甲、乙、丙公司的合营企业。甲公司以其固定资产(机器)出资,该机器的原价为 1600 万元,累计折旧为 400 万元,公允价值为 1900 万元,未计提减值;乙公司和丙公司以现金出资,各投资 1550 万元。假定甲公司需要编制合并财务报表,投出资产交易具有商业实质且与投出资产所有权相关的重大风险和报酬发生了转移。不考虑所得税影响。甲公司的账务处理如下:

甲公司在个别财务报表中,对丁公司的长期股权投资成本为 1900 万元,投出机器的账面价值与其公允价值之间的差额为 700 万元(1900-1200),确认损益(利得):

借:长期股权投资——丁公司(投资成本) 1 9000000

贷:固定资产清理 1 9000000

借:固定资产清理 1 2000000

累计折旧 4000000

贷:固定资产 1 6000000

借:固定资产清理 7000000

贷:资产处置损益 7000000

甲公司在个别财务报表中,按权益法计算确认丁公司当期实现净利润应享有的投资收益时,应当扣除归属于甲公司的利得部分 266 万元(700×38%)。

甲公司在合并财务报表中,对于上述投资所产生的利得,仅能够确认归属于乙、丙公司的利得部分,需要调整归属于甲公司的利得部分 266 万元。在合并财务报表中作如下调整分录:

借:资产处置收益 2660000

贷:投资收益 2660000

内部交易调整:

(1) 存货

①交易发生当年

调整后的净利润=被投资方当期实现净利润-(存货内部交易售价-存货账面价值)×(1-当期出售比例)

②后续期间

调整后的净利润=被投资方当期实现净利润+(内部交易存货售价-存货账面价值)×当期

出售比例

(2) 固定资产、无形资产

①交易发生当年

调整后的净利润=被投资方当期实现净利润- (资产售价-资产账面价值)+ (资产售价-资产账面价值)/预计尚可使用年限× (当年折旧、摊销月数/12)

②后续期间

调整后的净利润=被投资方当期实现净利润+ (资产售价-资产账面价值)/预计尚可使用年限

3. 取得现金股利或利润的处理

①现金股利:

按照权益法核算的长期股权投资,投资企业自被投资单位取得的**现金股利**或利润,应抵减长期股权投资的账面价值。借记“应收股利”,贷记“长期股权投资——损益调整”科目;

②股票股利:

如果被投资单位分派的是**股票股利**,投资企业**不进行**账务处理,但应于除权日**注明**所增加的股数,以反映股份的变化情况。

取得的现金股利或利润——成本法 VS 权益法

成本法	权益法
借: 应收股利 贷: 投资收益	借: 应收股利 贷: 长期股权投资——损益调整
借: 银行存款 贷: 应收股利	