

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[10] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_218561.htm 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录2. 长期股权投资专题 (1) 权益法下的会计处理 股权投资

投资差额的会计处理 表格1：初始投资时股权投资差额的认定

当初始投资成本大于在被投资方所拥有的权益量时借：长期股权投资某公司（股权投资差额）贷：长期股权投资某公司（投资成本）

当初始投资成本小于在被投资方所拥有的权益量时借：长期股权投资某公司（投资成本）贷：资本公

积-----股权投资准备股权投资差额的分摊期限首选投资期限

，再选10年。摊销股权投资借方差额的会计分录借：投资收益

贷：长期股权投资某公司（股权投资差额） 表格2：追加

投资时股权投资差额的认定初始投资时追加投资时形成借差

形成贷差形成借差应分别按规定的摊销期限分摊，如果追加

投资形成的股权投资借方差额较小，可并入初始投资时形成的

股权投资借方差额一并在剩余期限内摊销。贷差超过尚未

摊完的股权投资借方差额：借：长期股权投资——某公司（

投资成本）（追加投资形成的股权投资贷差额）贷：长期股

权投资——某公司（股权投资差额）（初始投资形成股权投资

借差额尚未摊完的部分）(北京安通学校提供) 资本公积—

—股权投资准备（二者之差）贷差小于尚未摊完的股权投资

借方差额时，应作如下处理：借：长期股权投资——某公司

（投资成本）（追加投资形成的股权投资贷差额）贷：长期

股权投资——某公司（股权投资差额）（追加投资形成的股

股权投资贷差额)形成贷差借差大于初始投资时形成的股权投资贷差,则作如下处理:借:长期股权投资——某公司(股权投资差额)(二者之差)资本公积——股权投资准备(初始投资形成的贷差)贷:长期股权投资——某公司(投资成本)(追加投资形成的借差)借:长期股权投资——某公司(投资成本)贷:资本公积——股权投资准备(追加投资形成的贷差)借差小于初始投资时形成的股权投资贷差,则作如下处理:借:资本公积——股权投资准备(追加投资形成的借差)贷:长期股权投资——某公司(投资成本)(追加投资形成的借差)

被投资方实现盈余时一般会计处理借:长期股权投资某公司(损益调整)贷:投资收益

特殊会计处理当投资方不是在年初投资时投资当年的收益认定=被投资方当年的盈余额×当年投资期限占整个年度的比重×投资方的持股比例

如果投资期限内发生了持股比例的变化A.如果能够分清股份比例变动前后的盈余归属,则分别匹配股份比例即可。(北京安通学校提供)B.如果无法分清股份比例变动前后的盈余归属,则需计算加权持股比例,再乘以当年盈余来认定。

a. 计算一个加权持股比例

$$\text{加权持股比例} = \left[\left(\text{年初的持股比例} \times 12 + \text{新增股份比例} \times \text{所占的月份数} \right) \div 12 \right] \times 100\%$$

b. 当年的收益额=被投资方当年盈余×加权持股比例

c. 需特别注意的是,该处理方法必须有两个前提条件,一是在股份变动前后,该投资应始终用权益法来核算;二是无法分清股份比例变动前后的盈余归属。

被投资方盈余中投资方无资格认定的部分

A. 外商投资企业根据其净利润提取的职工福利奖励基金; B. 上交的承包利润

被投资方分红时被投资方分派现金股利时(1)直接根据总的分红额乘以持股比例认定投资方享

有的现金股利额作如下会计处理：(北京安通学校提供) 宣告时：借：应收股利 贷：长期股权投资某公司（投资成本）或（损益调整）注：当股利不是来自于投资方在投资期限内应得的收益时，应冲减“投资成本”，只有来自于投资方赚取的利润的分红方可冲减“损益调整” 发放时：借：银行存款 贷：应收股利被投资方分派股票股利时由于股票股利仅是将被投资方的未分配利润转化为股本和资本公积，其本质是对现有所有者权益结构进行再调整，该业务既不会增加企业的资产，也不会增加企业的负债，更不会增加业主权益。因此，作为投资方，无论成本法还是权益法，均不能将其认定为投资收益，只需在备查簿中登记由此而增加的股份额即可。

被投资方发生其他所有者权益变动时：表格1：被投资方接受捐赠时 被投资方投资方被投资方接受非现金资产捐赠 捐赠当时借：某资产 贷：待转资产价值——接受捐赠非货币性资产价值 银行存款（由被投资方支付的一些费用）无会计处理 计算应交所得税时借：待转资产价值——接受捐赠非货币性资产价值 贷：资本公积——接受捐赠非现金资产准备 应交税金——应交所得税借：长期股权投资某公司（股权投资准备） 贷：资本公积——股权投资准备 被投资方处置捐赠资产时除了作处置资产的分录外，还须作如下分录：借：资本公积接受捐赠非现金资产准备 贷：资本公积其他资本公积无会计处理(北京安通学校提供) 投资方处置该投资时无会计处理除了作处置投资的分录外，还须作如下分录：借：资本公积股权投资准备 贷：资本公积其他资本公积 被投资方接受现金捐赠 捐赠当时借：银行存款 贷：待转资产价值——接受捐赠货币性资产价值 无会计处理 计算应交所得税时借：待转资

产价值——接受捐赠货币性资产价值贷：资本公积——其他资本公积应交税金——应交所得税借：长期股权投资某公司（股权投资准备）贷：资本公积——股权投资准备投资方处置该投资时无会计处理（北京安通学校提供）除了作处置投资的分录外，还须作如下分录：借：资本公积股权投资准备贷：资本公积其他资本公积注：如果是非现金捐赠而且金额较大，一次交税有困难的，可在五年内平均计入各年所得，那样的话，所有者权益的追加也就分次认定了。需特别注意的是，此规定仅限于非现金捐赠而不指现金捐赠，对于现金捐赠必须一次交税。

表格2：被投资方增资扩股出现资本溢价时被投资方增资扩股出现资本溢价当时借：某资产贷：股本（或实收资本）资本公积股本溢价（资本溢价）借：长期股权投资某公司（股权投资准备）贷：资本公积股权投资准备投资方处置该投资时无会计处理除了作处置投资的分录外，还须作如下分录：借：资本公积股权投资准备贷：资本公积其他资本公积 未完待续...推荐：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课辅导科目精讲班冲刺班串讲班报名主讲老师课时试听课时试听课时试听 会计郑庆华40