

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[11] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/225/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_225822.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/225/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_225822.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

表格3：被投资方接受外币资本投入出现资本折算差额时被

投资方接受外币资本投入出现资本折算差额时借：银行存款

某外币户（按投资当日的市场汇率来折算）贷：实收资本某

外方（按资本折算汇率来折算，具体包括两种汇率：1. 合同

约定汇率 2. 投资当日的市场汇率）资本公积外币资本折算

差额借：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 表格4：被

投资方的专款拨款转入其资本公积时被投资方的专款拨款转

入其资本公积时借：专项应付款贷：资本公积其他资本公积

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 表格5：被投资方因关联交易出现

“资本公积---关联交易差价”时被投资方出现关联交易时比

如：将欠母公司的应付账款全部免掉：借：应付账款贷：资

本公积---关联交易差价借：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 表格6：被

投资方发生会计政策变更、差错更正及资产负债表日后调整事项时 被投资企业的重大会计差错、会计政策变更不涉及投资前的业务时被投资企业的重大会计差错、会计政策变更涉及投资前的业务时被投资方调整前期留存收益（包括盈余公积和未分配利润）被投资方调整前期资本公积(北京安通学校提供)相比重大差错、会计政策变更发生在投资后，多一个重新修定“股权投资差额”的问题，并对旧的股权投资差额的分摊进行追溯调整。投资方调整：长期股权投资的“损益调整”留存收益 投资方调整：长期股权投资的“股权投资准备”中。 资本公积——股权投资准备 成本法转权益法的会计处理一般分录如下：借：长期股权投资——某公司（投资成本）（成本法下的初始投资成本 - 分红造成的成本冲减 - 股权投资借差认定或 + 股权投资贷差认定）（损益调整）（成本法下被投资方盈余的归属额 - 来自于投资方应享有盈余的分红额）（股权投资差额）（投资之始形成的股权投资差额 - 分摊额）（股权投资准备）（在成本法核算期间被投资方发生其他所有者权益变动所连带造成的投资方的价值调整）贷：长期股权投资——某公司（成本法转权益法时的投资账面余额）资本公积——股权投资准备（在成本法核算期间被投资方发生其他所有者权益变动所连带造成的投资方的价值调整 + 初始投资形成的股权投资贷差额）利润分配——未分配利润（成本法核算期间应享有的被投资方盈余 - 此期间股权投资借方差额的分摊额 - 成本法下认定的投资收益）(北京安通学校提供)并同时将长期股权投资的明细账除股权投资差额外全部转入投资成本。借：长期股权投资——某公司（投资成本）贷：长期股权投资——某公司（损益调整

）（股权投资准备） 然后，在此基础上，再认定追加投资的账务处理，完全按权益法进行处理。注：新旧股权投资差额合并在一起，摊销期限应该按各自的摊销期限来摊销；当新追加的投资所形成的股权投资差额金额较小时，可以按旧的口径来摊销。即在旧的股权投资差额的剩余分摊期内分摊总的股权投资差额。 权益法核算的长期股权投资减值计提的会计处理初始投资形成股权投资贷方差额（1）如果应提准备额大于股权投资贷差时：借：资本公积——股权投资准备（当初投资时形成的股权投资贷差额）投资收益（二者之差）贷：长期投资减值准备（应提减值额）（2）如果应提准备额小于股权投资贷差时：借：资本公积——股权投资准备（应提减值额）贷：长期投资减值准备（应提减值额）（3）如果当初减值准备在计提时，冲减了“资本公积——股权投资准备”，则长期股权投资价值在恢复时，应作如下处理：（北京安通学校提供）借：长期投资减值准备（应反冲的减值准备额）贷：投资收益（当初计提减值准备时投资收益借方登记额）资本公积——股权投资准备（在恢复完当初的投资收益借方额后再恢复当初冲减的资本公积额，而且所恢复数不能超过当初的冲减数）（4）如果企业已提减值准备的长期股权投资在处置时仍未完全恢复，应作如下处理：借：银行存款（净售价）长期投资减值准备（已提减值准备）投资收益（最后倒挤额）贷：长期股权投资（账面余额）资本公积——股权投资准备（当初冲减的资本公积尚未恢复的部分）投资收益（最后倒挤额）（北京安通学校提供）同时，将资本公积准备项转为其他资本公积：借：资本公积——股权投资准备贷：资本公积——其他资本公积当初投资时形成的股权投

资借差 (1) 如果应提准备大于尚未摊完的股权投资借差时：  
借：投资收益（应提的减值准备额） 贷：长期股权投资——  
某单位（股权投资差额）（尚未摊完的股权投资借方差额）  
长期投资减值准备（二者之差） (2) 如果应提准备小于尚未  
摊完的股权投资借差时：借：投资收益（应提减值准备额）  
贷：长期股权投资——某单位（股权投资差额）（应提减值  
准备额） 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  
试听课课时试听课课时试听 会计郑庆华40