

长期股权投资处置时原已形成的资本公积的会计处理问题
会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E9_95_BF_E6_9C_9F_E8_82_A1_E6_c42_546440.htm 以放弃非现金资产取得的长期股权投资，所放弃资产的公允价值大于其账面价值的差额，过去已按原《股份有限公司会计制度》的规定，按投出资产评估净增值扣除未来应交所得税后的余额，暂记入资本公积，但在处置该项长期投资时，处置股权投资所发生的损益直接计入当期损益，而原记入资本公积准备项目的金额，则有以下几种处理方法：1.同时按已实现的原计入资本公积准备项目的金额，直接转入盈余公积，不通过利润表。理由是：国际会计准则有关固定资产重估价的会计处理是，当资产重估价准备实现时，直接从重估价盈余转入留存收益，不必通过利润表。2.同时按已实现的原计入资本公积准备项目的金额，转入损益，通过利润表。理由是：既然当初投资时公允价值小于账面价值的差额是计入损益的，当公允价值大于账面价值的差额已经实现时，也应按同一处理原则，转入损益；同时，也与税法计算应纳税所得额保持一致，便于税收计缴。3.同时将原计入资本公积准备项目的金额转入资本公积中的“其他资本公积转入”明细科目，待按规定程序转增资本时，再转入实收资本(或股本)。上述几种方法在国际上均有国家采用，我国会计准则采用了第三种方法。2001年开始执行《企业会计制度》，新制度规定以放弃非现金资产取得的长期投资，按放弃非现金资产原账面价值记账，因此这类问题会逐步减少直至消亡。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