

新会计准则下权益法和成本法会计处理技巧中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/607/2021_2022__E6_96_B0_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_c44_607338.htm 从下面的解题探讨中

，我们可以发现长期股权投资成本法和权益法会计处理截然不同。成本法下除投资时进行会计处理外，一年就做一笔账；用权益法，账务处理一年要做几笔账，并且新会计准则对权益法的账务处理变化较大。只要掌握相关会计处理技巧，问题就可迎刃而解。

一、权益法会计处理的特点

(一) 长期股权投资最初以初始投资成本计价，以后的账面价值随着被投资单位的权益变动而变动。

(二) 被投资单位实现的净利润或发生的净亏损，均影响投资企业应享有的部分的金额，因此，其账面价值也需要进行调整。实现的净利润，按享有的部分确定投资收益并调增账面价值。发生的净亏损按享有的部分确定投资收益并调减账面价值。

(三) 被投资单位净损益以外的变动也应调整账面价值。

(四) 权益法的账务处理一年要做几笔账，既有被投资单位宣告分配现金股利实现利润（发生亏损），又有其他权益变动。

例2：2007年4月1日某企业以银行存款80万元投资于A企业，另外企业支付了印花税及手续费1万元，企业占A企业股份的40%；2007年1月1日，A企业的实收资本为100万元，资本公积50万元，盈余公积20万元，未分配利润24万元。2007年5月2日A企业宣告发放股利为15万元。年末A企业实现的净利润12万元。2008年末A企业实现的净亏损4万元，提取盈余公积4万元，接受捐赠设备50万元（所得税率30%）。要求：对上述业务进行会计处理。

第一步：2007年4月1日进行投资时，会计处理（单位：

万元)：借：长期股权投资81 贷：银行存款81 第二步：2008年初发放现金股利时会计处理(单位：万元)：借：银行存款(应收股利)6($15 \times 40\%$) 贷：长期股权投资(成本)6

第三步：2007年末实现净利润时，会计处理(单位：万元)：借：长期股权投资(损益调整)3.6($12 \times 9 / 12 \times 40\%$) 贷：投资收益3.6

第四步：2008年末实现净亏损时，会计处理(单位：万元)：借：投资收益1.6($4 \times 40\%$) 贷：长期股权投资(损益调整)1.6

第五步：2008年接受捐赠时，会计处理(单位：万元)：借：长期股权投资(其他权益变动)14[$50 \times (1 - 30\%) \times 49\%$] 贷：资本公积14

二、成本法会计处理的特点。

(一)长期股权投资按照初始投资成本计价除非有追加或收回投资情况，否则不调整长期股权投资成本。

(二)被投资单位宣告分派的现金股利或利润，作为当期投资收益。但需要注意的是，只有当被投资单位分配的股利在性质上属于接受投资后产生的累积净利润，投资方才能确认投资收益；否则，获得的利润或现金股利应作为初始投资成本的收回。

(三)成本法的账务处理只需一年做一笔账，即为被投资单位宣告分配现金股利或利润。从以上特点中我们不难发现，只要把握了被投资单位宣告分配的现金股利或利润到底是接受投资后产生的累积净利润还是接受投资前产生的累积净利润即可。那么要如何把握呢？现在的处理方法有两种，一种为公式法，此种方法难度太大；第二种方法是分析法，这种方法简单。下面用第二种方法举例说明其解题技巧。

例1：2007年4月1日某企业以银行存款70万元投资于A企业，另外企业支付了手续费1万元，企业占A企业股份的10%；2007年末，A企业实现净利润12万元；2008年初A企

业经过决议，发放现金股利11万元；2008年末A企业实现净利润24万元；2009年初，A企业发放的现金股利假设为：1.15万元；2.25万元；3.38万元。要求：对上述业务进行相应的会计处理。这个题目看似很复杂，但只要找准了时点，就不难。第一步：2007年4月1日进行投资时，会计处理（单位：万元）：借：长期股权投资71 贷：银行存款71 第二步：把握时点，找准时间，成本法下除投资时处理外一年就做一笔账，被投资单位无论是盈利还是亏损，投资企业都不要进行账务处理。2008年初发放现金股利时，会计处理（单位：万元）：借：银行存款（应收股利）1.1（ $11 \times 10\%$ ） 贷：投资收益0.9（ $12 \times 10\% \times 9 / 12$ ） 长期股权投资0.2（用于平衡的差额） 第三步：2009年初发放现金股利。第一种情况，发放15万元的现金股利时，会计处理（单位：万元）：借：银行存款（应收股利）1.5（ $15 \times 10\%$ ） 长期股权投资0.2（差额） 贷：投资收益1.7 在这个处理中，我们会发现，按照可以确认的投资收益是24万元，即为 $24 \times 10\% = 2.4$ 万元；但能不能确认2.4万元的投资收益呢，还要看“长期股权投资”能做多少数额？如果是做2.4万元的投资收益，则“长期股权投资”应做0.9万元；从前面的处理中，我们发现“长期股权投资”最多可以做0.2万元的数额，因为根据成本法的定义，除了追加或收回投资，不能增减长期股权投资的账面价值；所以，投资收益不能做2.4万元，只能做1.7万元。这说明被投资企业用了投资前的净利润发放股利。第二种情况，发放25万元的现金股利时，会计处理（单位：万元）：借：银行存款（应收股利）2.5（ $25 \times 10\%$ ） 贷：投资收益2.4（ $24 \times 10\%$ ） 长期股权投资0.1（差额） 第三种情

况，发放38万元的现金股利时，会计处理（单位：万元）：
借：银行存款（应收股利）3.8（ $38 \times 10\%$ ） 贷：投资收益2.4（ $24 \times 10\%$ ） 长期股权投资1.3（差额）

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