

2011年会计职称中级会计实务新版辅导资料(14)中级会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_645991.htm

第二节 长期股权投资的后续计量 企业取得的长期股权投资，在确定其初始投资成本后，持续持有期间，视对被投资单位的影响程度等情况的不同，应分别采用成本法及权益法进行核算。

一、成本法及权益法核算的范围 投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，应当采用权益法核算。投资企业持有的对子公司投资，在母公司个别财务报表中按成本法核算。除此之外，投资企业持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，也应采用成本法进行核算。

二、长期股权投资的成本法 企业持有的对子公司投资以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资或追加投资时的成本增加长期股权投资的账面价值，同一控制下的控股合并形成的长期股权投资初始投资成本为合并日取得被合并方账面所有者权益的份额。被投资单位宣告分派的现金股利或利润中，投资企业享有的部分，应确认为当期投资收益。投资企业在确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑长期股权投资是否发生减值。在判断该类长期股权投资是否存在减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产(包括相关商誉)账面价值的份额等情况。出现类似

情况时，企业应当按照《企业会计准则第8号资产减值》的规定对器厂股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。【例5-8】甲公司于20x8年4月10日取得乙公司6%的股权，成本为12 000 000元。20x9年2月6日，乙公司宣告分派利润，甲公司按照持股比例可取得100 000元。假定甲公司在取得乙公司股权后，对乙公司的财务和经营决策不具有控制、共同控制或重大影响，且该投资不存在活跃的交易市场、公允价值无法可靠取得。乙公司于20x9年2月12日实际分派利润。甲公司应进行的账务处理为：借：长期股权投资乙公司 12 000 000 贷：银行存款 12 000 000 借：银收股利 100 000 贷：投资收益 100 000 借：银行存款 100 000 贷：应收股利 100 000 进行上述处理后，如相关长期股权投资存在减值迹象的，应当进行减值测试。

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