

中级考试会计科目考前培训基础班讲义17 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70112.htm 在会计实务中，与追加投资相关的股权投资差额的处理如下：（1）初次投资时为股权投资借方差额，追加投资时也为股权投资借方差额 应根据初次投资、追加投资产生的股权投资借方差额，分别按规定的摊销年限摊销。如果追加投资形成的股权投资借方差额金额较小，可并入原来未摊销完毕的股权投资差额，按剩余年限一并摊销。【例题14】黄山公司2004年1月1日从证券市场上购入甲公司20%的股份，投资时产生的股权投资借方差额为200万元，2005年1月1日黄山公司又从证券市场上购入甲公司30%的股份，追加投资时产生股权投资借方差额90万元。假定股权投资差额按10年摊销。【答疑编号0440002：针对该题提问】黄山公司2005年股权投资差额摊销 = $200 \div 10 - 90 \div 10 = 29$ （万元）借：投资收益 29 贷：长期股权投资--甲公司（股权投资差额） 29 若黄山公司将追加投资形成的股权投资借方差额并入原来未摊销完毕的股权投资差额，则黄山公司2005年股权投资差额摊销 = $(200 - 200 \div 10 - 90) \div 9 = 30$ （万元）借：投资收益 30 贷：长期股权投资--甲公司（股权投资差额） 30（2）初次投资时为股权投资借方差额，追加投资时为股权投资贷方差额 追加投资时：借：长期股权投资--××公司（投资成本） 贷：银行存款等（追加投资成本）借：长期股权投资--××公司（投资成本）（追加投资产生的差额） 贷：长期股权投资--××公司（股权投资差额） 资本公积--股权投资准备【例题15】黄山公司2003年1月1日从证券

市场上购入乙公司20%的股份，投资时产生的股权投资借方差额为100万元，2004年1月1日黄山公司又从证券市场上购入乙公司30%的股份，实际支付价款490万元，2004年1月1日乙公司所有者权益为2000万元。假定股权投资差额按10年摊销。

【答疑编号0440003：针对该题提问】 2004年1月1日股权投资差额借方余额 = $100 - 100 \div 10 = 90$ （万元）

借：长期股权投资--乙公司（投资成本） 490
 贷：银行存款 490

借：长期股权投资--乙公司（投资成本） 110
 贷：长期股权投资--乙公司（股权投资差额） 90
 资本公积--股权投资准备 20

若黄山公司追加投资时支付价款555万元，黄山公司账务处理如下：2004年1月1日追加投资时：

借：长期股权投资--乙公司（投资成本） 555
 贷：银行存款 555

借：长期股权投资--乙公司（投资成本） 45
 贷：长期股权投资--乙公司（股权投资差额） 45

2004年摊销股权投资差额 = $45 \div 9 = 5$ （万元）

借：投资收益 5
 贷：长期股权投资--乙公司（股权投资差额） 5

（3）初次投资时为股权投资贷方差额，追加投资时为股权投资借方差额

追加投资时：

借：长期股权投资--××公司（投资成本）
 贷：银行存款等（追加投资成本）

借：资本公积--股权投资准备
 长期股权投资--××公司（股权投资差额）
 贷：长期股权投资--××公司（投资成本）（追加投资产生的差额）

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