

中级职称内部讲义连载会计实务(七) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71580.htm 4.4 长期股权投资

(一) 成本法与权益法的比较

1. 观点区别 方法主要观点 成本法 该方法认为企业取得的股权投资仅是取得了一项普通资产，只须按实际成本来确认其账面金额，并且在持有期间一般不因被投资方的净资产的增减而变动投资账面余额的一种方法。 权益法 权益法认为，企业取得的股权投资不仅仅是取得了一项资产，更主要的是在被投资方拥有了一定的所有者权益量，而该权益量会随着被投资方的净资产的增减而变动，作为长期股权投资的账面价值应描述投资方在被投资方所拥有的权益量。因此，此投资的账面价值应随着被投资方的所有者权益的变动而变动。

2. 适用范围的区别 方法适用范围 成本法 当投资方对被投资方的影响程度达不到重大影响的时候，应采用成本法。一般而言，当投资方持股比例达不到 20% 时，即可认为投资方的影响力度达不到重大影响，应选用成本法。 权益法 当投资方对被投资方的影响程度达到重大影响、共同控制或控制的时候，应采用权益法。一般而言，当投资方持股比例达到 20% 或以上时，即可认为投资方的影响力度达到重大影响或以上，应选用权益法。

(二) 初始投资时的会计处理 投资方式 初始投资成本的构成 会计分录 以现金购入的长期股权投资 买价扣除已宣告而未发放的股利再加上经纪人佣金及相关的税费。此构成内容与短期投资于股票完全相同。 借：长期股权投资某公司（应收股利） 贷：银行存款 债务重组换入的长期股权投资 无补价的按应收债权的账

面价值加上应支付的相关税费借：长期股权投资某公司（倒挤认定）银行存款（收到的补价）坏账准备贷：银行存款（支付的补价）应收账款（账面余额）银行存款（相关税费）收到补价的按应收债权的账面价值减去补价再加上应支付的相关税费支付补价的按应收债权的账面价值加上补价再加上应支付的相关税费非货币性交易方式换入的长期股权投资无补价的按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费借：长期股权投资某公司（倒挤）银行存款（收到的补价）某准备（主要有：存货跌价准备；无形资产减值准备；固定资产减值准备；短期投资跌价准备；长期投资减值准备）营业外支出非货币性交易损失贷：银行存款（支付的补价）某换出的非货币性资产（账面余额）应交税金（相关税金：主要是增值税、消费税和营业税等）银行存款（相关费用）营业外收入非货币性交易收益收到补价的按换出资产的账面价值减去补价加上应确认的收益再加上应支付的相关税费支付补价的按换出资产的账面价值加上补价再加上应支付的相关税费因新增股份而由成本法转为权益法时其投资价值的确认详见“成本法转权益法”注：成本法与权益法在初始投资时的区别在于科目的设置不同，权益法下的长期股权投资需设置三级科目“投资成本”。（三）成本法下收到现金股利的会计处理1．投资当年收到股利时由于投资当年的分红额是来自于上年的被投资方的盈余，而此盈余投资方并未参与创造，因此应作投资成本的返还来处理。（1）宣告时：借：应收股利贷：长期股权投资某公司（2）发放时：借：银行存款贷：应收股利2．投资以后年度收股利时应区分哪些红利是来自于投资方应享有的盈余，哪些不是。然后将来自于应享有

的盈余部分认定为企业的投资收益，其余部分视为投资返还，作冲减投资成本的处理。先结合例题讲原理，再通过图解讲公式。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