

中级职称内部讲义连载会计实务(八) 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\\_71582.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71582.htm)

(四) 权益法下的会计处理

1. 股权投资差额的认定 (1) 初始投资时股权投资差额的认定

当初始投资成本大于在被投资方所拥有的权益量时

借：长期股权投资某公司（股权投资差额） 贷：长期股权投资某公司（投资成本）

当初始投资成本小于在被投资方所拥有的权益量时

借：长期股权投资某公司（投资成本） 贷：资本公积——股权投资准备

股权投资差额的分摊期限如果有投资期限的则按投资期限来摊；否则，初始投资成本超过应享有的被投资单位所有者权益份额之间的差额按不超过10年（含10年）的期限摊销。

摊销股权投资差额的会计分录

摊销股权投资差额借方差额时

借：投资收益 贷：长期股权投资某公司（股权投资差额）

(2) 追加投资时股权投资差额的认定

初始投资时为股权投资借方差额时：A. 追加投资形成的股权投资差额为借方差额时，应分别按规定的摊销期限分摊，如果追加投资形成的股权投资借方差额较小，可并入初始投资时形成的股权投资借方差额一并在剩余期限内摊销。

【例4 - 12】2000年1月1日甲公司以银行存款方式对乙公司投资，持股比例为20%，初始投资成本为100万元，形成借差20万元，分摊标准为10年，2001年1月1日追加投资10%，初始投资成本为80万元，形成借差16万元，则相关会计分录如下

：2000年初第一次投资时：借：长期股权投资——乙公司（投资成本）100 贷：银行存款 100

借：长期股权投资——乙公司（股权投资差额）20 贷：长期股权投资——乙公司（投资成本）20

2001年初追加投资时：借：长期股权投资——乙公司（股权投资差额）16 贷：长期股权投资——乙公司（投资成本）16

借：投资收益 16 贷：长期股权投资——乙公司（股权投资差额）16

成本) 202000年末摊销股权投资差额时：借：投资收益 2 贷：长期股权投资——乙公司(股权投资差额) 2

2001年第二次投资时：借：长期股权投资——乙公司(投资成本) 80 贷：银行存款 80

借：长期股权投资——乙公司(股权投资差额) 16 贷：长期股权投资——乙公司(投资成本) 16

2001年末分摊股权投资差额时：借：投资收益 3.6 ( $= 20 \div 10 + 16 \div 10$ ) 贷：长期股权投资——乙公司(股权投资差额) 3.6

B. 追加投资形成股权投资贷方差额时，如果此贷差超过尚未摊完的股权投资借方差额时，应作如下处理：借：长期股权投资——某公司(投资成本)(追加投资形成的股权投资贷差额) 贷：长期股权投资——某公司(股权投资差额)(初始投资形成股权投资借差额尚未摊完的部分) 资本公积——股权投资准备(二者之差)

【例4 - 13】2000年1月1日甲公司以银行存款方式对乙公司投资，持股比例为20%，初始投资成本为100万元，形成借差20万元，分摊标准为10年，2001年1月1日追加投资10%，初始投资成本为40万元，形成贷差21万元，则相关会计分录如下：

2000年初第一次投资时：借：长期股权投资——乙公司(投资成本) 100 贷：银行存款 100

借：长期股权投资——乙公司(股权投资差额) 20 贷：长期股权投资——乙公司(投资成本) 20

202000年末摊销股权投资差额时：借：投资收益 2 贷：长期股权投资——乙公司(股权投资差额) 2

2001年第二次投资时：借：长期股权投资——乙公司(投资成本) 40 贷：银行存款 40

借：长期股权投资——乙公司(投资成本) 21 贷：长期股权投资——乙公司(股权投资差额) 18 ( $= 20 - 2$ ) 资本公积——股权投资准备 3

C. 追加投资形成股权投资贷方差额时，如果此贷差小于尚未摊完的

股权投资借方差额时，应作如下处理：借：长期股权投资——某公司（投资成本）（追加投资形成的股权投资贷差额）  
贷：长期股权投资——某公司（股权投资差额）（追加投资形成的股权投资贷差额） 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](http://www.100test.com)