

中级会计考试辅导会计实务（一）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_E4_BC_9A_E8_c44_71670.htm 权益法下明细科目的内涵“投资成本”开始以初始投资成本计量，再通过“股权投资差额”调整为投资企业享有被投资企业的份额，为投资企业所占比例与被投资企业所有者权益的积。“股权投资差额”计量初始投资成本与份额的差额。其在投资期内摊销，调整“投资收益”，但因被投资企业净亏损而使投资账面价值减至零或投资成本以下的，应暂停摊销。直到被投资企业实现净利润，投资企业按比例分享的份额恢复投资的账面价值至投资成本后再予摊销。当然，在计算累计摊销期时，应扣除暂停的摊销期；但若投资合同已确定摊销期，只能在恢复摊销后的剩余期限内摊销。“损益调整”只要被投资企业实现净利润或发生净亏损，投资企业就可按份额调整投资账面价值，并确认或冲减投资收益。注意：1. 计算“被投资企业实现净利润”应扣除不能由投资企业享有的职工奖励及福利基金、上交的承包利润等。2. 若为初始投资年度，计算被投资企业应享有的份额时，应以取得被投资企业股权后发生的净损益为基础；而投资前被投资企业实现净损益已包括在取得投资时的初始投资成本中。3. 若会计年度内投资比例发生变动，应按各持股比例分段计算所持股份期间的投资收益。来源：www.100test.com 在被投资企业宣告分红时，应相应减少该明细科目余额。在被投资企业发生净亏损时，应以投资企业投资账面价值减记应以零为限。“股权投资准备”是因为被投资企业除净损益之外的所有者权益其他变动引起的

。如被投资企业的资产评估增值、接受捐赠、外币折算差额等；同时计入资本公积的“股权投资准备”明细科目下。成本法转化为权益法核算时的追溯调整追加投资等原因使长期股权投资由成本法转化为权益法核算，应追溯调整原先的投资在投资时就按权益法核算；计算（A）投资时的投资成本、（B）股权投资差额（<0表在贷方），（C）持有期摊销的股权投资差额、（D）损益调整、（E）成本法下核算冲回的投资成本及调整对利润的影响。在初始投资成本A大于投资企业享有被投资企业的份额（A - B）时：借：长期股权投资X公司（投资成本）A - B - E X公司（损益调整）D X公司（股权投资差额）B - C 贷：长期股权投资X公司A - E 利润分配未分配利润D - C 对于追加投资部分，按权益法原则核算。最终，长期股权投资（不含股权投资差额）的账面价值与投资企业享有被投资企业的份额一致。期末计价账面余额与可收回金额孰低法 可收回金额指企业资产的出售净价与预期从该资产的持有和投资到期处置中形成的预计未来现金流量的现值两者间较高者。某期计提额为“ $\max\{0, (\text{账面价值} - \text{可收回金额})\}$ 与原已提减值准备额的差”，若其小于零，表应冲回减值准备。例：某企业1999年初以195万元购入甲公司实际发行在外普通股的15%，另支付相关费用5万元。采用成本法核算该项长期股权投资。1999年5月8日甲公司宣告对外分派现金股利共80万元，企业可获现金股利12万元。1999年7月5日企业以139万元的价格收入甲公司实际发行在外普通股数的10%，另外支付相关费用3.8万元，至此，持股比例达到25%，改用权益法核算该项长期股权投资。1998年年报中，甲公司所有者权益合计为1600万元，1999年分派1998

年现金股利共80万元，1999年甲公司实现净利润1210万元，其中1 - 6月份实现净利润为60万元。投资方与被投资方所得税税率均为33%，股权投资差额按10年摊销，不考虑追溯调整时摊销的股权投资差款对所得税的影响。2000年甲企业发生亏损100万元。要求：分别做出企业该项长期股权投资从1999年至2000年全过程的分录。解：1. 1999年初投资时借：长期股权投资甲公司200万（A）贷：银行存款200万 2. 1999年宣告分派现金股利时借：应收股利12万贷：长期股权投资甲公司12万（E） 3. 1999年7月对甲公司再次投资前，对原账面记录进行追溯调整。（1）初次投资产生的股权投资差额 $B = 200 - 1600 \times 15\% = -40$ 万元（2）1999年1 - 6月份应分摊股权投资差额 $C = -40 \div 10 \div 2 = -2$ 万元 股权投资差额余额 $B - C = -38$ 万元（ < 0 表在贷方）（3）1999年1 - 6月份应确认的投资收益 $D = 60 \times 15\% = 9$ 万元（4）成本法改为权益法的累积影响数 $D - C = 9 + 2 = 11$ 万元（5）追溯调整前账面投资成本 $A - E = 200 - 12 = 188$ 万元（6）调整后初次投资成本 $= 1600 \times 15\% - 12 = 288$ 万元（7）追溯调整分录借：长期股权投资甲公司（投资成本）228万 甲公司（损益调整）9万贷：长期股权投资甲公司 188万 甲公司（股权投资差额）38万 利润分配未分配利润11万 4. 1999年7月追加投资借：长期股权投资甲公司（投资成本）142.8万贷：银行存款142.8万 5. 计算追加投资产生的股权投资差额 $= 142.8 - (1600 - 80 + 60) \times 10\% = -15.2$ （万元）借：长期股权投资甲公司（投资成本）15.2万贷：长期股权投资甲公司（股权投资差额）15.2万 6. 1999年底摊销股权投资差额 $= (38 + 15.2) \div 9.5 \div 2 = 2.8$ （万元）借：长期股权投资甲公司（股权投资差额）

) 2.8万 贷：投资收益2.8万 7. 计算本年权益法下的投资收益 = $(140 - 60) \times 25\% = 20$ (万元) 借：长期股权投资甲公司 (损益调整) 20万 贷：投资收益20万 8. 2000年投资收益 = $100 \times 25\% = 25$ (万元) 借：投资收益25万 贷：长期股权投资甲公司 (损益调整) 25万 9. 2000年分摊股权投资差额 = 5.6 (万元) 借：长期股权投资甲公司 (股权投资差额) 5.6万 贷：投资收益5.6万 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