

2006CPA会计重要知识点二 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2006CPA_E4_BC_9A_c45_73650.htm 第三讲 第四章 投资 第二节 长期股权投资

一、长期股权投资初始成本的确定

- 1、为取得长期股权投资所发生的评估、审计、咨询等费用，直接计入管理费用。
- 2、实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，走“应收股利”。

三、长期股权投资的成本法（重点） P73

例10、注：成本法下股票的价格与利润有关，与其他因素无关；分红来源于利润，且分红是压年分红。当年投资当年取得分红的，一定冲减投资成本。次年取得分红的，购买日之后的分红增加“投资收益”，购买日之前的分红冲减投资成本。 P74、（3）这笔分录较难。注意：确定的投资收益累计数不得超过收钱数；如果剩余的未分配利润比较小，比（2）中的10000小，则能恢复多少就恢复多少。

四、长期股权投资的权益法 在今年的考试中权益法与合并报表的结合应该不会考核了。（一）权益法有四个明细科目：投资成本、股权投资差额、股权投资准备、损益调整。权益法下的这四个明细账在哪些经济业务下产生会计分录：

- （1）长期股权投资-投资成本，第一种情况是产生投资成本时：借：长期股权投资-投资成本 贷：银行存款 第二种情况是产生股权投资差额的借差或贷差：产生股权投资差的借差的分录为：借：长期股权投资-投资差额 贷：长期股权投资-投资成本 产生股权投资差额的贷差的分录为：借：长期股权投资-投资成本 贷：资本公积 第三种情况是，权益法下，当年取得投资当年见分红的冲减投资成本，（如果次年分红的进行损益调整）：借：应

收股利贷：长期股权投资-投资成本（2）长期股权投资-股权投资差额（仅核算借差）有两种情况产生“股权投资差额”明细科目：形成和摊销：借差形成时：借：长期股权投资-股权投资差额 贷：长期股权投资-投资成本 摊销时：借：投资收益 贷：长期股权投资-股权投资差额（3）长期股权投资-损益调整 第一种情况是，被投资方实现利润或发生亏损 实现利润：借：长期股权投资-损益调整 贷：投资收益 发生亏损，作相反方向的分录。 第二种情况：次年分红 借：应收股利 贷：长期股权投资-损益调整（4）长期股权投资-股权投资准备 被投资方实现的资本公积：借：长期股权投资-股权投资准备 贷：资本公积（二）两次追加投资：1、净结果（是借差还是贷差）。2、借差的标志是股权投资差异的借方余额；贷差的标志是资本公积贷方余额。（三）P84、例15上一段内容要重点掌握。“第四，投资企业按被投资单位实现的净利润或发生的净亏损，计算应享有或应分担的份额时，应以取得被投资单位股权后发生的净损益为基础，投资前被投资单位实现的净损益不包括在内。投资前被投资单位实现的净损益已包括在取得时的初始投资成本中。”注意：“股权形成日”的确定。注意什么时候股权交接手续的办理日期。借：长期股权投资-损益调整 贷：投资收益 这一分录与合并报表中：P455、例11、“投资收益6400”的根就是以上这一分录中的“投资收益”。五、成本法与权益法的转换 04年、05年都考过这里。05年考题的模型是例21。1、权益法转为成本法 权益法下的四个明细账销掉，产生成本法下的总账。2、成本法转为权益法 成本法下的总账销掉，产生权益法下的四个明细账。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