

CPA考试:[会计]关联交易与投资总结 PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_CPA_E8_80_83_E8_AF_95__c45_74048.htm

关联方: 一、正常的企业: 三个比较: 受托协议确定的收益 受托企业实现的净利润 受托企业净资产收益率超过10%的,按10%计算的金额 按孰低确认收入。若: 受托企业净亏损,上市公司承担净亏损:承担额计入当期管理费用 受托企业净亏损,上市公司仍获收益:收益额计入资本公积 受托企业净亏损,上市公司部分承担净亏损:收益额-承担额的差计入资本公积。 五、关联方占用资金 收到的资金使用费=占用资金*1年期银行存款利率部分,冲减当期财务费用,超过部分计入资本公积。 六、注意事项: 1、上述与关联方的账务处理是按会计原则进行的,税法并不认可。因此,在计算应纳税所得额时要对收入的费用进行调整。 2、关联方交易规范的是上市公司与关联方之间的交易。 投资: 一、科目设置: 成本法:长期股权投资XX企业 权益法:长期股权投资XX企业(投资成本) 长期股权投资XX企业(投资差额) 长期股权投资XX企业(损益调整) 长期股权投资XX企业(股权投资准备) 二、权益法下长期股权投资明细科目核算内容: 投资成本:购买股权和冲减投资成本 投资差额:购买价与占被投资企业所有者权益份额之差。一定是借差,如为贷差则计入资本公积。 每年摊销数。 损益调整:按被投资方实现的净利润确认的收益或损失及分红时的调整 股权投资准备:被投资方所有者权益变动,资本公积增减造成的 三、做题时注意事项: 1、四个明细科目必须考虑到,尤其是在追加投资后由成本法改为权益法时,容易忘记的是股权投资准备明细科目。 2、合并会计报表时,合并价差为投

资差额的账面余额。长期股权投资是四个明细科目余额之和,而不是长期股权投资账面价值(即不减长期投资减值准备),减值准备另外抵销。

3、长期股权投资账面余额简易核对方法:
长期股权投资账面余额=被投资方所有者权益额*持股比例
投资差额账面余额

四、股权转让时点的确定:企业股权转让收益的确认,应采用与转让其他资产相一致的原则,即:以被转让的股权的所有权上的风险和报酬实质上已经转移给购买方,并且相关的经济利益很可能流入企业为标志。在会计实务中,只有当保护相关各方权益的所有条件均能满足时,才能确认股权转让收益。这些条件包括:

- 1、出售协议已获股东大会(或股东会)批准通过
- 2、与购买方已办理必要的财产交接手续
- 3、已取得购买价款的大部分(一般应超过50%)
- 4、企业已不能再从所持的股权中获得利益或承担风险等。

五、短期投资划转为长期投资时,应按成本与市价孰低结转。此处的成本是指短期投资账面余额而非账面价值。短期投资转为长期投资时。短期投资跌价准备同时结转,转平后的差额计入投资收益。

六、投资企业将长期股权投资从权益法改为成本法时,应在中止采用权益法时,按该长期股权投资的账面价值(减除减值准备后的余额)作为新的投资成本。

七、如果计提减值准备的各种迹象存在,但市价并未降低甚至还高于成本,投资企业应按被投资单位实际的财务状况预计未来可收回金额,并计提减值准备,而不应再按市价计提减值准备。

八、权益法下确认的投资收益及摊销的股权投资差额,税法并不认可,在计算应纳税所得额时要进行调整:
应纳税所得额=会计利润-股权投资收益(即当年按被投资企业净利润确认的收益,如两企业所得税率同,不产生时间性差异)
当年摊销的股权投资差额(时间性差异,反映在递延

税款借方)。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