

06年CPA考试会计辅导内部讲义（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_74377.htm 2006年注册会计师会计实务新增内容

五、投资在会计报表附注中的披露

投资应当在会计报表附注中披露如下信息：（一）对子公司、联营企业、合营企业投资的账面价值。（二）投资的计价方法。（三）短期投资和长期投资的期末计价方法，以及短期投资的期末市价。（四）投资总额占净资产的比例，即期末短期投资和长期投资账面价值合计占该企业净资产的比例。（五）采用权益法时，投资企业与被投资单位会计政策的重大差异。（六）投资变现及投资收益汇回的重大限制。同时，应当在“资产减值准备明细表”中披露当年提取的短期投资损失准备、长期投资损失准备等变动情况。

六、股权分置的会计处理

对于实施股权分置的企业，其会计处理原则如下：

（一）取得流通权的处理原则

企业为取得流通权而以各种形式支付的对价，单独设置“股权分置流通权”科目予以归集所发生的成本。企业取得的流通权的成本，平时不进行结转，一般不计提减值准备，待取得流通权的非流通股出售时，再按出售部分的比例予以结转。期末，“股权分置流通权”科目的余额，在资产负债表的长期资产项目内单列项目反映。

（二）权证的处理原则

企业为取得流通权而发行的权证的价值，单独设置“应付款权证”科目。期末，“应付款权证”科目的余额，在资产负债表的流动负债项目内单列项目反映。

（三）具体账务处理

- 1、以支付现金方式取得的流通权。企业根据经批准的股权分置方案，以支付现金的方式取得的流通权，按照所支付的金额，借记“股权分

置流通权”科目，贷记“银行存款”等科目。2、以送股或缩股方式取得的流通权。根据经批准的股权分置方案，以送股或缩股的方式取得的流通权，以成本法核算该项长期投资的企业，应当按照送股或缩股部分所对应的长期股权投资的账面价值，借记“股权分置流通权”科目，贷记“长期股权投资”科目(以权益法核算该项长期投资的，应当按比例贷记相关明细科目，下同)。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