

06年CPA考试《会计》辅导讲义（十）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\\_74442.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_74442.htm) 四、需要掌握的要点：【三】长期

股权投资权益法权益法核算中股权投资差额的确定和摊销、投资方对被投资方所有者权益变动的账务处理，是本章的重点。另外注意：本章的新增点全在此问题中。（一）权益法的适用范围和账户设置权益法的概念。权益法，指长期股权投资最初以初始投资成本计价，以后根据投资企业享有被投资单位所有者权益份额的变动投资的账面价值进行调整的方法。权益法适用范围。投资企业对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响时，长期股权投资应采用权益法核算。关于权益法核算的适用范围，关联方的判断范围，纳入合并会计报表的范围这三者范围之间有着共同联系，也有着一定的区别。权益法的适用范围、关联方的判断范围和纳入合并会计报表范围，和控制、共同控制、重大影响的概念有关。控制、共同控制、重大影响这三种影响形式可能是通过所有权方式（即投资关系）而产生，也可能是不通过所有权方式（即无投资关系）而产生。一般来说，不论有无投资关系，具有三者影响之一的，均为关联方；有投资关系，具有三者影响之一的，均采用权益法核算；有投资关系，只有形成控制影响的，才纳入合并会计报表范围。3. 权益法账户设置：（重点）长期股权投资\*\*公司（投资成本）\*\*公司（股权投资差额）\*\*公司（损益调整）\*\*公司（股权投资准备）（二）权益法的核算1. 取得股权时的核算（1）初始投资成本的确定长期股权投资取得时的初始投资成本，是指取得长期股权

投资时支付的全部价款或放弃非现金资产账面价值，以及支付的税金、手续费等相关费用（如有补价的，还应加或减补价，并加上确认的损益）。（2）初始投资时，股权投资差额的处理 计算：股权投资差额=初始投资成本 - 投资时被投资单位所有者权益总额×持股比例 账务处理如果股权投资差额为“借差”，会计分录如下：借：长期股权投资\*\*公司（股权投资差额）贷：长期股权投资\*\*公司（投资成本）如果股权投资差额为“贷差”，会计分录如下：借：长期股权投资\*\*公司（投资成本）贷：资本公积股权投资准备

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)