

2006年注协注册会计师考试慢班《会计》讲义25 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74544.htm 【考点三】长期股权投资权益法

（掌握）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对投资的账面价值进行调整的方法。权益法下需要设置四个明细账户：投资成本、股权投资差额、损益调整和股权投资准备。其中投资成本和股权投资差额，用来核算投资的成本；损益调整和股权投资准备用来核算投资后投资单位在被投资单位中权益的变化。由于被投资单位净利润的变化，投资企业应通过“损益调整”明细科目核算；由于被投资单位非净利润的变化，投资企业应通过“股权投资准备”明细科目核算。长期股权投资权益法核算，相当复杂，可分投资时、持有期间和处置时三个步骤进行掌握：1. 投资时，权益法核算的关键点 取得长期股权投资时核算，关键是确定投资成本。股权投资差额是指初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额的差额。根据规定，在初始投资时，股权投资差额的“借差”应记入“长期股权投资股权投资差额”科目，在规定年度内摊销；股权投资差额的“贷差”记入“资本公积股权投资准备”科目，不存在摊销问题。（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）。长期股权投资初始投资成本的确定通常有下列四种情形： 支付货币资金取得的股

股权投资借：长期股权投资 × × 公司（投资成本）贷：银行存款
通过债务重组取得的股权投资借：长期股权投资 × × 公司（投资成本）坏账准备 贷：应收账款
通过非货币性交易取得的股权投资借：长期股权投资 × × 公司（投资成本）贷：库存商品 应交税金 应交增值税（销项税额） 固定资产清理

通过可转换公司债券转换取得的股权投资借：长期股权投资 × × 公司（投资成本）贷：长期股权投资可转换公司债券（面值）可转换公司债券（应计利息）等

（2）初始投资时股权投资差额的处理
 $\text{股权投资差额} = \text{初始投资成本} - \text{投资时被投资单位所有者权益} \times \text{持股比例}$
注意：计算结果为正数，称为股权投资差额借差；计算结果为负数，称为股权投资差额贷差。其账务处理是：

a. 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）
b. 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

（3）追加投资时，股权投资差额的处理
长期股权投资采用权益法核算，初次投资和再投资时都可能产生股权投资差额，当分别是借方差额或贷方差额时，如何进行会计处理？新制度作了规定：

初次投资时为股权投资借方差额，追加投资时也为股权投资借方差额的，应根据初次投资、追加投资产生的股权投资借方差额，分别按规定的摊销年限摊销。如果追加投资时形成的股权投资借方差额金额较小，可并入原股权投资借方差额按剩余年限一并摊销。
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