

2005年注册资产评估师《财务会计》考试大纲(三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c47\\_80799.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_80799.htm)

(2) 长期股权投资核算的成本法，是指投资按成本计价的方法。在成本法下，长期股权投资以取得时的初始投资成本计价；其后，除了投资企业追加投资、收回投资等情形外，长期股权投资的账面价值一般应保持不变。投资企业确认的投资收益，仅限于所获得的被投资单位在投资后产生累积净利润的分配额。

1 初始投资或追加投资时，按初始投资时的初始投资成本或追加投资后的初始投资成本作为长期股权投资的账面价值。

2 被投资单位宣告分派的利润或现金股利，投资企业按应享有部分，确认为当期投资收益，但投资企业确认的投资收益，仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额。所获得的被投资单位宣告分派的利润或现金股利超过被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的部分，作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值。如果投资企业投资当年分得的利润或现金股利，部分是来自投资后被投资单位的盈余分配，则该部分应作为投资企业投资年度的投资收益。在具体算时，如能分清和投资单位实现的净利润，则应分别投资前和投资收益和冲减初始投资成本的金额；否则，应按以公式计算确认投资收益或冲减初始投资成本的金额：

投资企业投资年度应享有的投资收益 = 投资当年被投资单位实现的净损益 × 投资企业持股比例 - 应冲减初始投资成本的金额

应冲减初始投资成本的金额 = 被投资单位分派的利润或现金股利 × 投资企业持股比例 - 投资企业投资年度应享有的投资收益

如果投资企业投资年度应享有的被投资

单位分派的利润或现金股利大于投资企业该年度应享有的投资收益，应按上述公式计算应冲减的初始投资成本；如果投资企业投资年度应享有的被投资单位分派的利润或现金股利等于或小于投资企业应享有的投资收益，则不需要计算冲减初始投资成本的金额，应分得的利润呀现金股利全部确认为当期投资收益。投资年度以后的利润或现金股利，确认为投资收益或冲减初始投资成本的金额，可按以下公式计算：应冲减初始投资成本的金额=[投资后至本年末止被投资单位累积分派的利润或现金股利-投资后至上年末止被投资单位累积实现的净损益] 投资企业的持股比例-投资企业已冲减的初始投资成本应确认的投收益=投资企业当年获得的利润或现金股利-应冲减初始投资成本金额如果投资后至本年末止被投资单位累积分派的利润或现金股利大于投资后至上年末止被投资单位累积实现的净损益，则按上述公式计算应冲减初始投资成本的金额；如果投资后至本年末止被投资单位累积分派的利润工现金股利等后至上年末止被投资单位累积实现的净损益，则被投资单位当期分派的利润或现金股利中应中投资企业享有的部分，应于当期全部确认为投资企业的投资收益，如果已冲减初始投资成本的股利，又由投资后又由被投资单位实现的未分配的净利润弥补的部分予以转回，并确认为当期投资收益。（3）长期股权投资核算的权益法，是指投资最初以投资成本计价，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地投的账价值进行调整的方法。长期股权投资采用权益法核算的情况下，投资最初以初始投资本计量；投资后，随着被投资单位所有者权益的变动而相应调整增加减少长股权投资的账面价值。 1股权投资差额，是指

采用权益法核算长期股权投资时，投资企业的安始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的金额。股权投资差额，在取得投资时应计入资本公积（股权投资准备）股权投资借方差额应在一定的期限内平均摊销，摊销金额计入摊销当期的损益。摊销年限的确定依据如下原则：合同规定了投资期限的，按投资期了摊销；合同没有规定投资期限的，按不超过10年（10年）的期限摊销。股权投资贷方差额，在取得投资时应计入资本公积（股权投资准备）。 2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，分别按规定的摊销限摊销。如果追加投资时形成的股权投资借方差额较小，可并入原股权投资时形成的股权投资借方差额较小，可并入原股权投资借方差额按剩余年限一并摊销。初次投资时为股权投资贷方差额小于或等于初次投资时产生的尚未摊销完毕的股权投资借方差额的余额，以追加投资时产生的股权投资贷方差额为限冲减尚未摊销完毕的股权投资借方差额的余额，未冲减完毕的部分按规定年限继续摊销。初次投资时为股权投资贷方差额，追加投资时为股权投资借方差额的，应以初次投资时产生的股权投资方差额为限冲减追加投资时产生的股权投资产生的股权投资借方差额，不足冲减的借方差额部分，再按规定的年限分期摊销。如果追加投资借方再按规定的年限分期摊销。如果追加投资时产生的股权投资借方差额小于或等于初始投资产生的股权投资贷方差额，应按追加投资时产以的股权投资借方差额冲减初始投资时产生的股权抽资贷方差额。 3属于被投资单位当年实现的净利润而影响的所有者权益的变动，投资企业应按持股

比例计算应享有的份额，增加长期股权投资的账面价值，并确认为当期投资收益。被投资单位宣告分派利润或现金股利时，投资企业应按持股比例计算的应分得利润或现金股利，冲减长期股权投资的账面价值（“损益调整”明细科目）；但如投资后被投资单位宣告分派的利润的分配额，投资企业应按持股比例计算分得的利润或现金股利，冲减长期股权投资的账面价值（“投资成本”明细科目）。属于被投资单位当年发生的净亏损而引起的所有者权益的变动，投资企业应按持股比例计算应分提的份额，减少长期股权投资的账面价值，并确认为当期投资损失。

4在采用权益法核算时，投资企业的长期股权投资账面价值应随着被投资单位所有者权益的变动而变动。被投资单位净资产的变动除了实现的净损益会影响净资产外，还包括接受捐赠资产价值、外币本折算差额等。

5投资企业对被投单位的长期股权投资中止采用权益法时，对中止采用权益法前被投单位实现的净利润或发生净亏损，仍应采用权益调整投资的账面价值，并确认抽投资损益。投资企业对本应采用权益核算的长期股权投资采用成本法核算的，其后改按权益法核算时，如为重大会计差错，应调整发现年度的年初留存收益，股权投资差额应按投资成本与应享有投资时被投资单位所有者权益的份额计算，并作相应的调整。投资企业投资后，因被投资单位的各种原因而调整前期留存收益或前期本公司的，投资企业也应按相关期间的持股比例计算调整留存收益或资本公积。如果被投资单位的上述变更或差错产生于投资前，并将累积影响调整投资前的留存的，投资企业应相应调整股权投资差额。（4）投资企业对被投资单位的持股比例下降，或由到其他原因对被投

资单位不再具有控制、共同控制和重大影响时，应中止采用权益法，改按成本法核算。投资企业应在中止采用权益法时，按投资的账面价值作为新的投资成本。其后，被投资单位宣告分派利润或成本。其后，被投资单位宣告分派利润或现金股利时，属于已记入投资账面价值的部分，作为新的投资成本的收回，冲减投资成本的账面价值。（5）处置长期股权投资时，反收到年处置收入与长期股权投资账面价值的差额，应在股权转让日确认为投资损益。股权转让日应以被转让股权的所有权上的风险和报酬实质上已转移给购买方，且相关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利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：出售协议已获股东大会（或股东会）批准通过；与购买方已办理必要的财产交接手续；已取得购买价款大部分（一般应超过50%）；企业已不能再从所持的股权中获得利益和承担风险等。如有关股权转让需要经过国家有关部门批准，则股权转让收益只有在满足上述条件且取得国家有关部门的批准文件时才能确认。处置长期股权投资时，应同时结转已计提的减值准备，并调整原计入资本公积准备项目的金额。部分处置某项长期股权投资时，应按该项投资的总平均成本确定其处置部分的成本，并按相应比例结转已计提的减值准备和资本公积准备项目。尚未摊销的股权投资差额也应按比例结转。 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)