

2006年考试大整理资产评估师财务会计辅导(四) 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E8\\_80\\_83\\_c47\\_80854.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E8_80_83_c47_80854.htm)

掌握以下内容：（1）长期股权投资核算的成本法和权益法的会计处理；（2）长期股权投资处置的会计处理。企业对外进行长期股权投资，应根据不同情况，分别采用成本法或权益法核算。企业对被投资单位能够实施控制的、对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的，长期股权投资应采用成本法核算，但是，编制合并财务报表时对子公司的长期股权投资按照权益法进行调整；企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资应采用权益法核算。来源：www.examda.com

## 一、长期股权投资成本法（掌握内容）

（一）成本法及其适用范围 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的累积净利润的分配额。

- 1.投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。包括同一控制下的企业合并，非同一控制下的企业合并。
- 2.无共同控制和重大影响且无公开报价或公允价值的长期股权投资

（二）成本法的账务处理 追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派利润和现金股利时确认投资收益，仅限于所获得的被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配；所获得的被投资单位宣告分派利润和现金股利超

过被投资单位在接受投资之后产生累积净利润的部分，冲减投资账面价值。

1.投资年度分得现金股利或利润 如果被投资单位当年实现的盈余在下年度发放现金股利或利润：在这种情况下，投资企业当年分得现金股利或利润，显然是由投资前被投资单位实现的利润分配得来的，则不作为当期的投资收益，而应作为初始投资成本的收回，冲减投资账面成本价值。

2.投资年度以后分得现金股利或利润 投资企业在投资年度以后分得现金股利或利润时，应分别计算视不同情况考虑的应冲减初始投资成本和投资收益的金额。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现金股利或利润 - 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 - 投资企业已冲减初始投资成本

具体运用“应冲减初始投资成本”的公式时，如果计算得数为正数，则冲减初始投资成本；如果计算得数为零，则不需要冲减初始投资成本；如果计算得数为负数，则不但不需要冲减初始投资成本，还需要恢复原冲减的初始投资成本，但恢复增加数不能大于原冲减数。

3.会计核算（1）同一控制下的企业合并 在控股合并情况下，合并双方都作为法律主体存在，形成母子公司，合并方应采用成本法核算对被合并方的投资。新准则规定：同控制下的企业合并形成的长期股权投资初始投资成本，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金，转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。【例题】假

设2005年1月7日甲公司支付现金100万元给丙公司，受让丙公司持有的乙公司60%的股权（甲和丙同受A公司控制），受让股权时乙公司的所有者权益账面价值为200万元。则甲公司账务处理如下：[答疑编号30040101：针对该题提问] 借：长期股权投资 - - 乙公司 120（ $200 \times 60\%$ ） 贷：银行存款 100 资本公积 20

**【例题】**甲公司、乙公司为同为A集团的子公司。[答疑编号30040102：针对该题提问]（1）2005年6月1日甲公司以银行存款600万元取得乙公司所有者权益的80%，乙公司所有者权益的账面价值为800万元，借：长期股权投资 - - 乙公司（ $800 \times 80\%$ ）640 贷：银行存款 600 资本公积 40

（2）2005年7月20日，乙宣告派发2004年度现金股利100万元；2005年度乙实现净利润600万元，其中1~5月实现400万元；借：应收股利（ $100 \times 80\%$ ）80 贷：长期股权投资 - - 乙公司 80

（3）2006年5月31日，乙公司宣告派发2005年现金股利120万元，2006年度乙实现净利润350万元。 应收股利= $120 \times 80\%=96$ 万元， 应冲减成本= $[(100+120) \text{（累计分派）} - (600-400) \text{（累计实现）}] \times 80\% - 80 \text{（已冲成本）} = -64 \text{（万元）}$  借：应收股利 96 长期股权投资 - - 乙公司 64 贷：投资收益 160

（4）2007年3月10日，乙公司宣告派发2006年现金股利400万元。 应收股利= $400 \times 80\%=320$ 万元， 应冲减成本= $[(100+120+400) \text{（累计分派）} - (600-400+350) \text{（累计实现）}] \times 80\% - (80-64) \text{（已冲成本）} = 40 \text{（万元）}$  借：应收股利 320 贷：长期股权投资 - - 乙公司 40 投资收益 280

**【例题】**甲公司为母公司，计划将旗下的东方公司与南方公司合并，合并计划如下：南方公司以控股合并方式兼并东方公司，南方公司拿出现金15 000万元，同时承担东方公司所欠某公司债务5 000万元，兼并后南方公司

持有东方公司60%的股份,合并日东方公司所有者权益账面价值为30 000万元。南方公司会计处理为: [答疑编号30040103 : 针对该题提问] 借: 长期股权投资 - - 东方公司 (  $30\ 000 \times 60\%$  ) 18 000 资本公积 2 000 贷: 银行存款 15 000 应付账款 5 000 在控股合并方式下, 合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 应当调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。借: 长期股权投资 ( 取得的被合并方所有者权益账面价值的份额 ) 盈余公积 ( 资本公积不足冲减部分 )  $\times \times$  贷: 股本 ( 发行股票面值总额 )  $\times \times$  贷或借: 资本公积 ( 投资成本与面值总额之差 )  $\times \times$  【例题】甲公司为母公司, 计划将旗下的东方公司与南方公司合并, 合并计划如下: 南方公司以控股合并方式兼并东方公司, 南方公司发行股票20 000万股给东方公司的母公司, 每股面值1元, 兼并后南方公司持有东方公司60%的股份, 合并日东方公司所有者权益账面价值为30 000万元。南方公司会计处理为: [答疑编号30040104 : 针对该题提问] 借: 长期股权投资 - - 东方公司 (  $30\ 000 \times 60\%$  ) 18 000 资本公积 2000 贷: 股本 20 000 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)