

2005评估师考试讲义（八）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_E8_AF_84_E4_BC_B0_c47_80915.htm 六、长期股权投资的处置 处置长期股权投资时,所收到的处置收入与长期股权投资账面价值的差额,应在符合股权转让日的条件时确认为投资损益。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权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;已取得购买价款的大部分(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。处置长期股权投资时,应同时结转已计提的减值准备,原计入资本公积准备项目的金额转入"资本公积-其他资本公积"科目。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。需要指出的是,在处置长期股权投资时,由于会计制度规定和税法规定不同,导致对长期股权投资账面价值(或处置成本)的认定不同,从而导致处置损益的不同。具体而言: 1.企业以非货币性交易取得的长期股权投资,按会计制度规定与按税法规定确定的初始投资成本不同。 2.长期股权投资持有期间,可能因股权投资差额的摊销或提取减值准备等因素使得长期股权投资的账面价值与按税法规定确定的处置成本不同。 3.除以上外,可能由于其他因素导致按会计制度确定的长期股权投资的账面价值与按税法规定

确定的处置成本不同。例12：2001年1月1日，甲公司可以一项土地使用权对乙公司投资占乙公司股权比例的30%，具有重大影响。当日，该土地使用权的账面价值为19000000元；甲、乙双方协议作价为23000000元。甲公司对长期股权投资按10年平均摊销。2001年1月1日，乙公司的所有者权益为80000000元。2001年和2002年，乙公司实现的净利润分别为10000000元和20000000元，且均未进行分配。2003年1月1日，甲公司以26900000元的价格将对乙公司的上述长期股权投资全部对外转让。假定不考虑其他因素的影响，则：（1）2001年1月1日，甲公司取得该长期股权投资的初始投资成本为19000000元，调整股权投资差额（负差）后的投资成本为24000000〔 $19000000 - (19000000 - 80000000 \times 30\%)$ 〕元。（2）2003年1月1日，甲公司处置该长期股权投资时，其账面价值为24900000（ $24000000 - 10000000 \times 30\% - 20000000 \times 30\%$ ）元。按会计制度规定，甲公司为此实现投资收益200（ $2690 - 2490$ ）万元。但按税法规定，甲公司处置该长期股权投资实现的收益为390万元（ $2690 - 2300$ ）。因为按税法规定，甲公司对乙公司投资的成本为2300万元，且取得后没有进行任何调整。由此，产生纳税调整金额190（ $390 - 200$ ）万元。

第五节 长期投资减值

在长期股权投资发生减值，且长期股权投资初始投资成本大于或小于应享有被投资单位所有者权益份额时，应采用权益法核算。例13：甲上市公司2000年1月1日以银行存款购买B公司股票80000股。该长期股权投资的账面价值为720000元，按成本法核算。同年6月15日，B公司所在地区发生洪水，正常的生产经营受到重大不利影响，损失惨重。为此，B公司股票严重下跌，跌至每股3元。（1）6月30日甲公司提取

该项投资减值准备=720000-可收回金额=720000-80000

×3=480000(元)借：投资收益-计提的长期投资减值准备

480000 贷：长期投资减值准备-B企业 480000 (2) 假定B企业的股价于同年末回升至每股5元，则应将已恢复的金额，在原计提减值准备的范围内冲回。应冲回的金额=80000

×5-240000=160000(元)借：长期投资减值准备-B企业

160000 贷：投资收益-计提的长期投资减值准备 160000 需要说明的是,由于会计制度与税法规定的不同,对长期投资计提减值准备和因情况变化而发生的减值准备转回的处理存在差异,需要进行纳税调整。例题：东方股份有限公司(以下简称东方公司)1998年至2001年投资业务的有关资料如下 要求：(1)确定东方公司收购A公司股权交易中的"股权转让日"。(2)编制东方公司下述经济业务有关的会计分录(假定股权投资差额按5年摊销，"长期股权投资"科目要求写出明细科目)。(答案中的金额单位用万元表示)2005评估师考试讲义(九) 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