

高级会计考试第一章资产计价与减值知识点四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_81604.htm

四、长期投资（一）

长期投资取得时的计价 长期投资在取得时应当按照初始投资成本入账。初始投资成本是指取得长期投资时支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用，但不包括实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的债券利息。也不包括所发生的评估、审计、咨询等费用。

1．长期股权投资 以现金购入的长期股权投资，按实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关费用，但不包括已宣告但尚未领取的现金股利）作为初始投资成本。通过债务重组方式或非货币性交易方式取得的长期股权投资，其投资成本按照债务重组或非货币性交易的会计处理原则确定。通过行政划拨方式取得长期股权投资时，按划出单位的账面价值作为初始投资成本。

2．长期债权投资 长期债权投资包括长期债券投资和其他长期债权投资两类。以现金购入的长期债券投资，按实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关费用）减去已到付息期但尚未领取的债券利息后的余额，作为初始投资成本所支付的税金、手续费等相关费用金额较小的，也可以直接计入当期损益；相关费用金额较大的，则应计入初始投资成本，并单独核算，在债券存续期间内计提利息、摊销溢折价时平均摊销，计入损益。通过债务重组方式或非货币性交易方式取得的长期债券投资，其投资成本按照债务重组或非货币性交易的处理原则确定。长期债券投资下设（债券面值、应计利息、债券溢价、债券折价、

债券费用)几个明细科目,其中后三个在债券持有期进行分摊,但债券费用不大时也可直接计入损益。一次还本付息的,利息增加长期债券投资的账面价值,分次计息,到期还本的,利息单独在“应计利息”科目核算。

3.长期股权投资的成本法

企业持有长期股权投资,在下列情况下应采用成本法核算。

- (1) 投资企业对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响。
- (2) 不准备长期持有被投资单位的股份。
- (3) 被投资单位在严格的限制条件下经营,其向投资企业转移资金的能力受到限制。

当投资企业对被投资单位的持股比例增加或被投资单位生产经营的限制条件解除等,使得投资企业对被投资单位具有控制、共同控制或有重大影响能力时,投资企业长期股权投资的核算应由成本法改为权益法。成本法下其账面价值只有在发放投资前利润和收回时才发生变动。属于投资前的利润冲减投资成本,属于投资后获得的利润作为投资收益。应注意各期应确认的投资收益未必是实际发放的股利,应结合以前各期净利润和股利,冲减或增加长期股权投资的账面价值,差额才确认为“投资收益”。具体可采用累计计算比较法进行区别。

4.长期股权投资的权益法

投资企业对被投资方具有控制、共同控制或重大影响。在会计实务中,投资企业对被投资单位的影响程度,可分为以下四种情况:

- (1) 控制,是指有权决定一个企业的财务和经营政策,并能据以从该企业的经营活动中获取利益。
- (2) 共同控制,是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。
- (3) 重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不决定这些政策。
- (4) 无控制、无共同控制且无重大影响。

1、成本法改权益法:属于会计政策的变更,采用追溯调整

法进行处理，2、权益法下，股权投资差额为负数时，计入“资本公积股权投资准备”科目。被投资单位净亏损导致长期投资账面价值减至为零时，股权投资差额暂时停止摊销，直至恢复账面价值后再算，暂停期不算摊销期。3、追加投资产生的股权投资差额处理：（1）初次为借方，追加为借方，分开处理，较小时也可合并。（2）初次为借方，追加为贷方，冲减以前的借方余额，还有差额的入“资本公积”。（3）初次为贷方，追加为借方，同原来的合并，增加或减少“资本公积”。（4）初次为贷方，追加为贷方，继续增加“资本公积”。4、股权转让日的确定股权交易中，股权转让的条件一般应包括以下几点：（1）经转让双方股东大会通过；（2）依法报经有关部门批准；（3）已支付大部分转让价款；（4）已办妥股权划转手续。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