会计学简答题

第二章 会计信息的生成

2、财务报表

**资产负债表：**def反映企业某一特定时间点的财务状况的财务报表，也称财务状况表。反映了企业全部经济业务事项的净影响。静态报表，权责发生制，包含项目：资产、负债、所有者权益。

**利润表：**def反映企业在一定期间经营成果的会计报表，也称损益表、收益表。动态报表，权责发生制，包含项目：收入、费用、利润。

**现金流量表：**def反映企业一定会计期间现金和现金等价物流入和流出信息的会计报表。补充资产负债表和利润表，反应现金流量信息。动态报表，收付实现制，包含项目：经营活动、投资活动、筹资活动。

**所有者权益变动表：**def反应构成所有者权益的各组成部分当期增减变动情况的报表。导致所有者权益发生变动的原因：当期损益、直接计入所有者权益的利得和损失、所有者的资本交易导致的所有者权益的变动。

第六章 长期股权投资

1、企业合并形成长期股权投资的初始计量

①同一控制下企业合并形成的长期股权投资

初始投资成本的计量基础是被合并方净资产的账面价值。具体来说，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产账面价值的份额作为长期股权投资的初始成本。【初始投资成本->被合并方在最终控制方的账面价值】

财务处理分为以下两种情况：（1）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，长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价/股本溢价）；资本公积余额不足的，依次冲减盈余公积和未分配利润。【成本和实付账面之间的差值->资本公积调平】

（2）合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与股本之间的差额，应当调整资本公积，资本公积余额不足的，依次冲减盈余公积和未分配利润。【权益性工具作为合并对价的->股本】

合并方发生的审计、法律服务和评估咨询等中介费用以及其他的相关的交易费用，于发生时计入当期损益。【中介交易费用->管理费用】与发行权益性工具作为合并对价之间相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积余额不足的，依次冲减盈余公积和未分配利润。【发行权益性工具有关的交易费用->冲减资本公积】与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

②非同一控制下

初始投资成本是指投资方为完成合并而付出的资产、发生的负债以及发行权益性证券在购买日的公允价值，该公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益（营业外收支或资产处置损益）【书上记资产处置损益】。从会计处理的角度来看，购买方应该按支付的资产、承担的负债、发行的权益性证券的**公允价值**确定并记录长期股权投资的初始投资成本【初始投资成本->公允价值】。借记“长期股权投资——投资成本”账户，按照支付的合并对价的**账面价值**，贷记“银行存款”、“固定资产清理”等账户，若借贷方之间存在差额，则贷记“营业外收入”账户或借记“营业外支出”、“资产处置损益”等帐户。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益【交易中介费用->管理费用】；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务清证券的初始确认金额。

2、权益法

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

权益法：在“长期股权投资”账户内，按投资企业在被投资企业所有者权益中占有的份额反应投资价值的核算方法。

核算内容：

（1）初始投资或追加投资时，按照成本增加长期股权投资的账面价值。

（2）比较初始投资与被投资企业可辨认净资产公允价值的份额，前者小于后者的，按照差额增加长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当前损益（营业外收入）

（3）持有投资期间，随着被投资企业所有者权益的变动，相应的调整增加或减少长期股权投资的账面价值。（又包含三种情况：a.被投资企业净损益和其他综合收益【投资收益】；b.宣告分派利润或现金股利【应收股利】；c.其他因素导致的所有者权益变动【资本公积】）

优点：

①体现投资企业拥有被投资企业所有者权益份额的经济本质。“长期股权投资”账户能够反映投资企业在被投资企业的权益。

②体现了实质重于形式的原则。无论被投资企业是否分配、分配多少利润或者现金股利，都不会影响投资单位享有被投资企业净利润的份额。

局限性：

①与法律上的企业法人相悖。法律意义上，柚投资企业和被投资企业的法人是两个独立法人，两个企业之间的利益和亏损不应该相互转移共用。

②投资收益的实现和现金流入时间不一致，确认投资收益在前，实际获得现金股利在后。