

# 实质重于形式以哪个上市公司为例|会计学中实质重于形式原则的法律效力-股识吧

## 一、实质重于形式原则的运用

在会计核算中，对长期股权投资的核算有两种可供选择的方法：一是成本法，二是权益法。

《企业会计制度》第22条第2款规定：“企业的长期股权投资，应当根据不同情况，分别采用成本法或权益法核算。

企业对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的，长期股权投资应当采用成本法核算；

企业对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，长期股权投资应当采用权益法核算。

通常情况下，企业对其他单位的投资虽占该单位有表决权资本总额20%或20%以上，或虽投资不足20%但具有重大影响的，应当采用权益法核算。

企业对其他单位的投资虽占该单位有表决权资本总额20%以下，或对其他单位的投资虽占该单位有表决权资本总额20%或20%以上，但不具有重大影响的，应当采用成本法核算。

”可见，制度所规定的持股比例只是形式上的标准，而是否具有控制权和重大影响才是经济业务的实质内容。

在对长期股权投资选择核算方法时，不但要看是否拥有被投资单位20%或20%以上表决权资本，而且更要看是否对对方具有控制、共同控制或重大影响。

若投资企业占被投资企业有表决权的资本总额不到20%。

但却能对被投资企业进行实质上的控制，则应采用权益法进行核算。

如果不具有控制、共同控制或重大影响，或者是控制或影响能力受到限制，即使投资达到20%或20%以上，也应采用成本法核算。

在母子公司体制下，母公司为了综合反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量情况，需将企业集团作为会计主体，以母子公司单独编制的会计报表为基础，编制合并报表。

企业集团在编制合并会计报表时，关键问题之一即在于如何确定合并报表的合并范围。

《企业会计制度》第158条规定：“企业对其他单位投资如占该单位资本总额50%以上（不含50%），或虽然占该单位注册资本总额不足50%但具有实质控制权的，应当编制合并会计报表。

合并会计报表的编制原则和方法，按照国家统一的会计制度中有关合并会计报表的规定执行。

”目前，我国上市公司合并会计报表的主要依据是《合并会计报表暂行规定》（财

会字[1995]11号)。

《合并会计报表暂行规定》第2条规定：“母公司在编制合并会计报表时，应当将其所控制的境内外所有子公司纳入合并会计报表的合并范围。

”从《企业会计制度》和《合并会计报表暂行规定》的有关规定可以看出，“控制”，一方面是指形式上的控制，它主要包括三种情况：（1）母公司直接拥有被投资企业50%以上的股份；

（2）母公司间接拥有被投资企业50%以上的股份；

（3）母公司直接拥有、间接控制被投资企业50%以上的股份。

另一方面是指实质上的控制，它主要体现在以下几个方面：（1）通过与该被投资企业的其他投资者之间达成协议，拥有被投资企业50%以上的权益性资本；

（2）根据章程和协议，有权决定被投资企业的财务和经营决策；

（3）有权任免董事会等类似机构的多数成员；

（4）在董事会或类似权力机构会议上有半数以上投票权。

在这里，实质重于形式原则对合并报表中会计主体的界定非常重要。

在公司股份分散在许多股东手上的情况下，一家企业购买了另一家企业30%左右甚至25%左右的有投票表决权股份，就足以达到控股的目的。

这样，30%或25%就是控股比例。

因此，完全控制一家企业经营和财务方针所需的持股比例并不是绝对的。

我们在进行判断时不能只根据形式上是否拥有50%的股份，而是要看其对被投资企业是否拥有实质上的控制权。

下面举例说明。

## 二、实质重于形式原则在会计中的应用

举个例子说明一下，融资租赁租入的资产，从法律上说企业并不拥有所有权，因为企业没有买，但是由于融资租赁资产的租赁期很长，与资产使用年限差不多，从实质上看，企业就能控制融资租入的资产，所以融资租入资产就视为企业资产，在资产负债表上反映。

再比如企业销售商品，但是协议规定在三个月内买方可以无条件退货，因为在三个月内，即使企业已经出具销售发票，由于企业并没有将商品所有权上的主要风险和报酬完全转移给购买方，因此不应该确认为收入。

（不过由于销售发票开具，增值税还是要交的）

## 三、会计学中实质重于形式原则的法律效力

实质重于形式是在合法形式和目的中适用的。

在合法形式和目的中，实质重于形式的效力大于会计准则规定（这也是会计准则有一定弹性的原因），但是一般很少出现这种情况，一般都是根据准则走。

。但是这是在合法的前提下。

。一切非法目的、途径，都是违法的，法律的效力高于准则。

作为原告方，只要提出违法的证据就可以了。

不用提供实质重于形式的证据。

。

## 四、实质重于形式原则中对于长期股权投资核算方法选择

嗯，比如说，几张报表常常反映出公司权利的具体实质，如同会计计入金融资产，就能说明资产具有方便变现的特点，具有非经常性损益的可能性就越大！而计入长期股权投资，就缺乏流动性，不能作为流动资产处理，具有不同的资产特性！

## 五、举例说明实质重于形式质量要求及其在中级财务会计中的体现。要求有例子有说明。

最常见的就是融资租赁，形式上是租赁，但因实质上租赁期长，几乎所有的风险和报酬都转移到承租人，承租人应按购买确认固定资产

## 参考文档

[下载：实质重于形式以哪个上市公司为例.pdf](#)

[《股票持有多久合适》](#)

[《社保基金打新股票多久上市》](#)

[《股票违规停牌一般多久》](#)

[《股票上升趋势多久比较稳固》](#)

[《股票转账多久到账》](#)

[下载：实质重于形式以哪个上市公司为例.doc](#)

[更多关于《实质重于形式以哪个上市公司为例》的文档...](#)

??

<https://www.gupiaozhishiba.com/article/19815224.html>