

注册会计师经验交流:妙法突破会计难点系列(六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/232/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_232134.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_232134.htm) 接“《妙法突破会计难点系列》之成本法转权益法”

1、编制追溯调整分录最难的应该说是累积影响数的计算了，也就是分录中的“利润分配-未分配利润”的金额确定了。妙法突破：你必须清楚的知道“利润分配-未分配利润”对应的根是“投资收益”

第一种求累积影响数的方法：他的实质是什么必须清楚，他是成本法下投资的账面价值与权益法下投资的账面价值之差。（这里大家有没有想过？在前面我已经给大家一个妙法计算权益法下的账面价值的公式，而成本法下投资的账面价值很容易求，那么累计影响数不就很容易求了吗！

第二种求累积影响数的方法：公式：累积影响数=确认的投资收益 - 本年应摊销的股权投资 - 成本法下投资方确认的投资收益（千万不要忘记减去成本法下投资方实现的投资收益）

第三种求累积影响数的方法：通过分录倒挤（在具体作追溯调整分录时我会具体说）这三种方法可以互相验证！

2、股权投资差额的摊销其实很简单，原则：就是第一次投资时形成的股权投资差额的摊销和再次投资时股权投资差额的摊销。分别写出分录一汇总就可以了。这里面的关键是：正确计算两个投资时点日被投资企业的所有者权益总额。

3、应该注意的问题：必须明确指出两个投资点：第一次投资点追加投资点 必须会求投资点被投资方的所有者权益（这里很容易出错，很关键）。通过下面的例题可以知道在做时应该注意的问题：例题：A公司99年4月1日对B公司投资，占B公司实

际在外发行股数的20%，98年12月31日B公司所有者权益总额为1000万元，99年实现净利润200万元。99年5月2日A公司收到B公司在98年宣告分派的现金股利20万元，求B公司在99年4月1日的所有者权益总额是多少？解答：所有者权益总额=98年12月31日B公司所有者权益总额 + 99年13月份实现的净利润 - B公司98年度宣告分派的现金股利=1000 200 × 3/12 - 20 ÷ 20%=950（这道题就把求所有者权益总额时应该注意的情况全包括了）通过以上的分析，那么大家应该对成本法转权益法有了一个很好的理解了吧。是不是豁然开朗 接下来我将给大家总结一下在做成本法该权益法的题目时应该具体遵循什么思路或说应该有一个怎样形成一个清晰的思路，而做到万无一失！最后我将通过轻松过关一P41第三题的第四小题为例给大家讲解，这是一道非常典型非常好的成本法转权益法的题，大家可以先做一下！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)