

注册会计师经验交流:妙法突破会计难点系列(四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/232/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_232136.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_232136.htm) 接“

解题妙法系列之投资篇（二）长期股权投资权益法核算”从纵向的角度学习权益法。第二个角度纵向：就是按业务发生顺序具体运用以上从横向所学习的四个科目。首先，我们必须在头脑中形成一个思路，或说在头脑中必须有一条主线。只有思路清晰才不会思维混乱。妙法：狠抓 一条线：投资时分红时资本公积增减变动时实现净损益时股权投资差额的摊销 这条线就是权益法的关键所在，灵魂所在！！！！掌握了它也就掌握了权益法的大部分（不是全部，因为还有一些注意的问题需要解决）。 这里提醒大家必须注意的是：在做投资题时一定要按照这五步一条线来做，无论业务有还是没有，都要从头到尾时刻想着这5步，没有就不写，但是想的过程必须要有的。（大家记住这条线后，后面的内容可以不看。）

还有一个关键：在这条线上的每个点上我们必须清楚的知道应该注意哪些问题：投资时：注意 投资点 投资时被投资单位所有者权益总额是多少 股权投资差额或资本公积的形成。分两步。分红时：注意 投资这个时点 分清是投资前被投资企业实现净利润的分配额还是投资后被投资企业实现净利润的分配额 资本公积增减变动时：注意影响金额是多少 实现净利润时：注意 投资点 一定记住确认的投资收益是投资后被投资单位实现的。发生亏损时：注意 “长期股权投资的账面价值”与“净亏损”孰低 关键还在长期股权投资的账面价值的求解，只有在前面思路清晰的情况下才能

做对，它是权益法中的一个难点。（这里的典型题是：轻松过关一P41三、3）股权投资差额的摊销：注意 一定不要忘记次年及以后年度的摊销 在亏损时如果投资的账面价值已经减计至零应停止摊销。下面我们以03年的考题计算题第一题来学习具体运用这个方法：（其实这道题并不典型，其中没有涉及到或很少涉及在每一个点我们所需要的注意的问题，但通过做这道题却可以训练我们学习这条线的具体运用，如何形成清晰的思路。特别是对“投资”的权益法仍然不知所云的CPA考友。）

1、2000年度的账务处理

(1) 2000年1月1日投资时：（注意：投资时被投资单位所有者权益总额是多少8100万元）

借：长期股权投资B公司（投资成本）5200 贷：银行存款 5200

借：长期股权投资B公司（股权投资差额）664 贷：长期股权投资B公司（投资成本）664

(2) 分红时2003年3月20日宣告发放1999年度现金股利（注意：分清是投资前被投资企业实现净利润的分配额还是投资后被投资企业实现净利润的分配额）

这里是投资前借：应收股利 280 贷：长期股权投资B公司（投资成本）280

2000年实际发放：借：银行存款 280 贷：应收股利 280

(3) 资本公积增减变动

(4) 股权投资差额的摊销

借：投资收益 66.4 贷：长期股权投资x公司（股权投资差额）66.4

(5) 实现净利润时借：长期股权投资x公司（损益调整）336 贷：投资收益 336

2、2001年度的账务处理

(1) 投资时

(2) 分红时

(3) 资本公积增减变动

借：长期股权投资B公司（股权投资准备）123.2 贷：资本公积股权投资准备 123.2

(4) 股权投资差额的摊销（注意千万不要忘记）

借：投资收益 66.4 贷：长期股权投资x公司（股权投资差额）66.4

(5) 实现净利润时借：长期股权投资x公司（损益调整）504

贷：投资收益 5042002年度的账务处理（1）投资时 以换出资产的账面价值确定投资的入账价值换出资产的账面价值 $= (2200 - 300 - 100) \times 220 \times 17\% = 2040.8$ 借：长期股权投资E公司（投资成本）2040.8 贷：银行存款 2040.8 看是形成股权投资差额还是形成资本公积。关键是确定被投资单位在投资这个点上的所有者权益总额 借：长期股权投资E公司（投资成本）159.2 贷：资本公积股权投资准备 159.2（2）分红时（3）资本公积增减变动（4）股权投资差额的摊销（注意千万不要忘记）（5）实现净利润时借：长期股权投资x公司（损益调整）320 贷：投资收益 320 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)