

投资核算方法差错更正的会计处理会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/549/2021_2022__E6_8A_95_E8_B5_84_E6_A0_B8_E7_c42_549097.htm 投资企业对被投资单

位的长期股权投资有两种核算方法：成本法和权益法。一般情况下，持股比例大于20%（含20%）时采用权益法核算，小于20%则采用成本法核算。企业由于种种原因，可能存在应按权益法核算而未按权益法核算的情况，如为重大的会计差错，应调整更正年度的年初留存收益。具体的会计处理如下例。例：B公司1997年1月2日用220000元取得A公司20%的股权，A公司1997年年初所有者权益为1000000元，A公司当年的净利润为300000元，A、B公司所得税率均为33%，且均按公司净利润的10%、5%分别提取法定盈余公积金和法定公益金，B公司当年的账务处理为：借：长期股权投资—A公司220000 贷：银行存款220000。B公司1998年2月改按权益法核算。对于此会计差错。B公司1998年2月的会计处理如下：1、

先按权益法重新核算1997年的投资业务。由于B企业应自1997年年初投资时按权益法核算，故股权投资差额按投资时的投资成本与应享有投资时被投资单位净资产的份额计算，假设本例股权投资差额按10年摊销。应作的账务处理为：

借：长期股权投资—A企业（投资成本）200000 长期股权投资—A企业（股权投资差额）20000 贷：银行存款220000。

借：长期股权投资—A企业（损益调整）60000 贷：投资收益—股权投资收益60000。 借：投资收益—股权投资差额摊销2000 贷：长期股权投资A企业（股权投资差额）2000。2、

比较按权益法核算与企业原按成本法核算的差异。由于成本

法下未确认投资当年应享有的投资收益以及股权投资差额的摊销，因而使B公司当年的利润总额少计58000元（其中由于未确认应享有的股权投资收益而少计利润60000元，由于未摊销股权投资差额而易计利润2000元）。对此应通过“以前年度损益调整”科目调增更正下的会计科目调整为权益法下的会计科目。账务处理为。借：长期股权投资—A企业（投资成本）200000 长期股权投资—A企业（损益调整）60000 长期股权投资—A企业（股权投资差额）18000 贷：以前年度损益调整58000 长期股权投资—A企业220000。

3、调整所得税的影响。由于B企业享有的股权投资收益是税后的，且A、B公司适用的所得税率相等，故B企业对此部分投资收益无需补交所得税，因而对第2步中调增的期初留存收益60000元不考虑所得税的影响。而对第2步中因股权投资差额摊销而调减的期初留存收益2000元由于是税前项目，故应考虑其对所得税的影响，账务处理为：借：应交税金—应交所得税660 贷：以前年度损益调整660。

4、结转以前年度损益调整。借：以前年度损益调整58660（58000 + 660）；贷：利润分配—未分配利润58660。

5、调整利润分配项目。借：利润分配—未分配利润8799（58660 × 15%） 贷：盈余公积—法定盈余公积5866 盈余公积—法定公益金2933。

编辑推荐：2009年会计从业上半年报名信息汇总《会计基础》常见简答题归纳会计从业基础知识各章知识汇总会计从业资格考试《财经法规》历年真题会计资格考试十六招更多精品资料尽在百考试题会计从业站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