

备战2010年注册会计师会计权益法被投资单位亏损的处理  
注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文  
[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A4\\_87\\_E6\\_88\\_982010\\_c45\\_645325.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E5_A4_87_E6_88_982010_c45_645325.htm)

1. 亏损确认与调整 关于亏损的确认和调整可以参照净利润的确认和调整方法，道理是一致的，不过净利润是负的亏损，用这样的角度理解亏损的处理就比较容易了。另外如果长期股权投资确认减值的，应该是账面价值减至零为限。如果是超额亏损的依次冲减长期应收款和确认预计负债，在实现净利润后反方向冲回各个科目的金额。

2. 确认亏损和预计负债的处理 被投资单位发生净亏损1000万，按照持股比例25%确认应该享有的份额：借：投资收益 贷：长期股权投资 - 损益调整 长期股权投资账面价值减到零后：借：投资收益 贷：长期应收款 如果按照投资协议规定需要承担额外义务的，需要确认预计负债：借：投资收益 贷：预计负债

3. 经典例题 例题：正保公司06年初投资A公司1000万，取得30%股权，对A公司产生重大影响，当年发生净亏损3000万，长期股权投资已经计提减值200万，对A公司长期应收款500万。分析：亏损份额 =  $3000 \times 30\% = 900$ ，长期股权投资账面价值 =  $1000 - 200 = 800$ ，因此冲减投资800，剩余的100冲减长期应收款：借：投资收益 800 贷：长期股权投资 - 损益调整 800 借：投资收益 100 贷：长期应收款 100

相关链接：备战2010年注册会计师会计权益法其他权益变动处理 备战2010年注册会计师会计权益法损益调整处理 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)