

备战2010年注册会计师会计权益法其他权益变动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_645326.htm

1.确认其他权益 被投资单位资本公积发生变化的，投资单位应该按照持股比例计算应该享有的份额确认对长期股权投资的调整。比如被投资单位可供出售金融资产公允价值变动的，需要考虑所得税的影响。

2.确认其他权益变动的处理 被投资单位资本公积发生变化，投资单位按照持股比例计算应该享有的部分确认其他权益变动，调整长期股权投资。比如被投资单位可供出售金融资产公允价值上升1000，那么考虑递延所得税影响后记入资本公积 $1000 \times 67\% = 670$ ，投资单位按照持股比例计算：借：长期股权投资 - 其他权益变动 $670 \times 25\%$ 贷：资本公积 - 其他资本公积 $670 \times 25\%$

3.税务处理 对于投资单位确认的资本公积税法上并不予以承认，当期会计上应该确认一笔递延所得税，如果是增加了资本公积的确认递延所得税负债；如果是减少了资本公积的确认递延所得税资产；资产最终处置的时候转回之前确认的暂时性差异。另外被投资单位资本公积发生变化如果是由于公允价值计量资产引起的，一般都需要考虑所得税的影响。

相关链接：备战2010年注册会计师会计权益法被投资单位亏损的处理 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