

备战2010年注册会计师会计权益法损益调整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\\_645327.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E5_A4_87_E6_88_982010_c45_645327.htm)

1.确认损益调整 投资单位按照被投资单位实现的净利润，按照持股比例计算的分额调整长期股权投资 - 损益调整明细科目。 2.确认投资收益 被投资单位实现的净利润1000，按照持股比例25%计算应该享有的部分确认投资收益：借：长期股权投资 - 损益调整  $1000 \times 25\% = 250$  贷：投资收益 250 3.调整净利润 如果被投资单位可辨认净资产公允价值 and 账面价值不一致的，投资单位需要按照被投资单位的公允价值为基础调整被投资单位账面净利润，然后按照持股比例计算应享有的分额。比如固定资产公允价值和账面价值不一致影响了折旧摊销，公允价值大于账面价值的，应该多计算折旧才对，因此调减净利润。 4.调整净利润具体处理 比如：投资单位持股25%，被投资单位实现净利润1000万，固定资产账面价值为1000，公允价值为1500，尚可使用年限5年，影响净利润 =  $-(1500 - 1000) / 5 \times 25\% = -25$ ；无形资产账面价值1000万，公允价值800万，尚可使用年限5年，影响净利润 =  $(1000 - 800) / 5 \times 25\% = 10$  调整后被投资单位净利润分额 =  $1000 \times 25\% - 25 + 10 = 235$ 万 注意：这里调整净利润不需要考虑所得税影响。原因是资产评估增价值变化不被税法承认，不存在所得税问题。 5.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，投资日A公司可辨认净资产公允价值4000万，一项固定资产公允价值为1000万，账面价值800万，尚可使用年限5年；一项无形资产账面价值3000万，公允价值3800万

，尚可使用年限5年，投资当年A公司实现净利润1000万。要求写出相关的投资分录。初始投资，入帐价值 = 1200：借：长期股权投资 1200 贷：长期股权投资 1000 营业外收入 200 净利润调整后 =  $1000 - (1000 - 800) / 5 - (3800 - 3000) / 5 = 800$ ，应确认投资收益 =  $800 \times 30\% = 240$ ：借：长期股权投资 - 损益调整 240 贷：投资收益 240 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其他权益变动处理 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)