

成本法转权益法企业如何做账 PDF转换可能丢失图片或格式
，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E6_88_90_E6_9C_AC_E6_B3_95_E8_c44_70678.htm 企业的长期股权投资按对被投资单位投资比例或影响程度的不同，分别采用成本法和权益法核算。财务人员进行会计核算时，遇到企业追加投资，核算方法由成本法转为权益法，往往容易混淆权益法下的三级明细科目，不能提供正确的会计信息，且会影响经营成果的准确性。本文以一个比较典型的例子，说明在此情况下，如何进行会计处理及应注意的几个问题。M公司于2004年3月1日以800万元购入N公司股票，占N公司实际发行在外股数的10%，M公司采用成本法核算。2004年5月1日，M公司收到N公司派发的现金股利30万元。2004年3月1日，N公司所有者权益合计6200万元。2004年N公司实现净利润600万元，其中3月~12月实现净利润500万元。M公司于2005年4月1日以1425.5万元购入N公司发行在外股数的15%，2005年5月1日M公司收到N公司派发的现金股利102万元。2005年N公司实现净利润870万元，其中1月~3月实现净利润170万元，4月~12月实现净利润700万元。股权投资差额按10年摊销。2004年3月1日投资时，M公司会计处理：借：长期股权投资N公司8000000 贷：银行存款8000000。2004年5月1日M公司收到现金股利时，应冲减投资成本。借：银行存款300000 贷：长期股权投资N公司300000。2005年4月1日M公司追加投资后，占N公司实际发行在外股数的25%，对N公司实行共同控制或具有重大影响，应采用权益法核算，并对原采用成本法核算的对N公司投资进行追溯调整，正确计算权益法下各三级账

户金额，这是成本法转权益法的关键环节。追加投资前长期股权投资成本法下的投资成本 = $8000000 - 300000 = 7700000$ （元）；2004年投资时形成的股权投资差额 = $8000000 - 62000000 \times 10\% = 1800000$ （元）；至2005年4月1日应摊销股权投资差额 = $1800000 \div 10 \times 13 \div 12 = 195000$ （元）；至2005年4月1日应确认N公司净损益的份额 = $(5000000 + 1700000) \times 10\% - 195000 = 475000$ （元）；成本法转为损益法的累积影响数 = $(5000000 + 1700000) \times 10\% = 670000$ （元），因以前年度损益类账户已结平，故应调整“利润分配未分配利润”账户。2005年4月1日长期股权投资权益法下的投资成本 = $8000000 - 300000 - 1800000 = 5900000$ （元）。借：长期股权投资N公司（投资成本）5900000 N公司（损益调整）670000 N公司（股权投资差额）1605000 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