

中级职称内部讲义连载会计实务(十) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_81_8C_E7_c44_71589.htm (五) 成本法与权益法的相互转换 1. 成本法转为权益法(1) 条件新增持股比例或其他原因使得投资方对被投资方的影响能力达到重大影响程度或以上。(2) 会计处理 首先，将成本法转权益法视为一项会计政策变更，用追溯调整法将成本法下的投资资料全部调整至权益法口径。一般分录如下：借：长期股权投资——某公司（投资成本）（成本法下的初始投资成本 - 分红造成的成本冲减 - 股权投资借差认定或 + 股权投资贷差认定）（损益调整）（成本法下被投资方盈余的归属额 - 来自于投资方应享有盈余的分红额）（股权投资差额）（投资之始形成的股权投资差额 - 分摊额）（股权投资准备）（在成本法核算期间被投资方发生其他所有者权益变动所连带造成的投资方的价值调整）贷：长期股权投资——某公司（成本法转权益法时的投资账面余额）资本公积——股权投资准备（在成本法核算期间被投资方发生其他所有者权益变动所连带造成的投资方的价值调整 + 初始投资形成的股权投资贷差额）利润分配——未分配利润（成本法核算期间应享有的被投资方盈余 - 此期间股权投资借方差额的分摊额）并同时长期股权投资的明细账除股权投资差额外全部转入投资成本。借：长期股权投资——某公司（投资成本）贷：长期股权投资——某公司（损益调整）（股权投资准备） 然后，在此基础上，再认定追加投资的账务处理，完全按权益法进行处理。注：新旧股权投资差额合并在一起，摊销期限应该按各自的摊

销期限来摊销；当新追加的投资所形成的股权投资差额金额较小时，可以按旧的口径来摊销。即在旧的股权投资差额的剩余分摊期内分摊总的股权投资差额。【例4 - 21】2000年1月1日A公司出资50万元购买B公司10%的股份，另支付相关税费5万元，B公司2000年初所有者权益总量为400万元，4月1日B公司宣告分红10万元，于4月15日实际发放，6月1日接受现金捐赠20万元，当年B公司实现净利润60万元，2001年1月5日，A追加购买股份10%，支付买价64万元，另支付相关税费1万元，2001年5月15日分红40万元，01年B公司实现净利润30万元。股权投资差额的分摊期为10年，A、B公司所得税率为33%。根据以上资料作出相应的会计处理。解析如下：

2001年追溯调整如下：借：长期股权投资---B公司(投资成本)39 (= 55-15-1) (股权投资差额)13.5 (= 15-15/10) (损益调整)6 (= 60 × 10%) (股权投资准备)1.34 [= 20 × (1-33%) × 10%] 贷：长期股权投资---B公司54 (= 55-1) (只有此项为成本法的核算指标，其余均为权益法的核算口径，此追溯调整的本质就是将成本法的核算指标转换成权益法口径) 资本公积-----股权投资准备1.34 [= 20 × (1-33%) × 10%] 利润分配-----未分配利润4.5 (= 60 × 10%-15/10) 此分录基本包含了成本法转权益法时的一般调账内容，所以在作题时，可以直接根据成本法下的业务算出每个明细账的金额。 借：长期股权投资---B公司(投资成本)7.34 贷：长期股权投资-----B公司(损益调整)6(股权投资准备)1.34 此笔业务的处理本质是将追溯后的投资明细账合并，以合并后的“投资成本”代表追溯后在被投资方所拥有的权益量。 2001年追加投资：借：长期股权投资---B公司(投资成本)65 贷：银行存

款65 确认第二次投资形成的股权投资差额借：长期股权投资-----B公司(股权投资差额)18.66贷：长期股权投资-----B公司(投资成本)18.66 2001年5月15日宣告分红时：借：应收股利 8贷：长期股权投资----B公司（投资成本）8第一次投资持股所对应的分红因成本法转权益法时，已将追溯后的“损益调整”转入了“投资成本”，再从中分派红利，就应冲减“投资成本”。第二次投资持股所对应的分红显然属于投资当年的分红，也应冲减“投资成本”。最终全部分红均冲减“投资成本”。 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