

CPA考前指导:妙法突破会计难点-5- PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_CPA\\_E8\\_80\\_83\\_E5\\_89\\_8D\\_E6\\_c45\\_74988.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_CPA_E8_80_83_E5_89_8D_E6_c45_74988.htm) 第二笔分录：分红时（注意分清是投资前还是投资后） 分派投资前的现金股利（冲减投资成本）借：应收账款 借：长期股权投资x公司 分派投资后的现金股利（计入投资收益，结合妙法做）这一步大家请看妙法学成本法 然后就是最关键的一笔分录了。妙法：第三笔分录：追溯调整的会计分录（求利润分配未分配利润用的是第三种方法-倒挤）借：长期股权投资x公司（投资成本）---第四步：投资时、分红时(投资前的利润分配额才会冲减投资成本) 注意：这一步很容易出错，可以先写出第一个投资日投资时的分录；然后写出分红时的分录。。 x公司（股权投资差额）--第三步：形成的-已摊销的 x公司（损益调整）---第二步：差额摊销和实现净利两步 x公司（股权投资准备）--第四步：看被投资单位资本公积的变动。 贷：长期股权投资\*\*公司-----第一步：很简单。就是再次投资日投资的账面价值。 利润分配未分配利润----第五步：倒挤 资本公积股权投资准备第四步：一般对应股权投资准备 注意： 如果股权投资差额是贷方，那么也会影响资本公积股权投资准备，这里要注意，大家自己思考。 由于投资成本很容易出错，大家也可以先算利润分配未分配利润，然后倒挤投资成本 做完后大家用三种方法验证一下。 必须在头脑中形成下面这个完整的分录，即使题中没有涉及到，但必须要有一个想的过程，否则会丢三落四。 大家应该知道：1、实质上这是一个“一变四”的过程。成本法中的一个科目“长期股权投

资\*\*公司”变为权益法的四个科目“投资成本、股权投资差额、损益调整、股权投资准备”。第四笔分录：将损益调整和股权投资准备转入投资成本（为什么？原因：为了使追加投资后的“投资成本”明细科目的余额成本法改为权益法后的投资成本明细账）借：长期股权投资x公司（投资成本）贷：长期股权投资x公司（损益调整）x公司（股权投资准备）注意：必须在头脑中形成下面这个完整的分录，即使题中没有涉及到，但必须要有一个想的过程，否则会丢三落四。

第五笔分录：摊销股权投资差额 借：投资收益 贷：长期股权投资x公司（股权投资差额）

期间：第一笔分录：记录追加投资 借：长期股权投资x公司（投资成本）贷：银行存款

第二笔分录：计算再次投资的股权投资差额“借差”时：借：长期股权投资x公司（股权投资差额）贷：长期股权投资x公司（投资成本）“贷差”时：借：长期股权投资x公司（投资成本）贷：资本公积股权投资准备

上面就是整个成本法转权益法的步骤。大家一定要按照顺序来想，形成一个清晰的思路! 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)