

注会《妙法突破会计难点系列》之所得税会计（4）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_c45\\_75202.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E3_80_8A_E5_c45_75202.htm) 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！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！《妙法  
突破会计难点系列》之合并会计报表 合并会计报表是每年  
必考的重点，复习的好的考友可能感觉比较简单，但是做起  
题来恐怕就蒙了，大家是不是有这样的感觉？但相比于所得  
税结合会计政策变更、会计估计变更和会计差错更正联系资  
产负债表日后事项那简直是小巫见大巫。下面我们就进入合  
并会计报表的妙法突破：学习合并会计报表,就必须先明白合  
并会计报表的两个最基本的道理，这是前提：（非常关键的  
道理）1、合并会计报表“只调表不调账”，这个道理大家  
必须清楚。2、合并会计报表“合并”的是报表中的项目，  
而不是会计科目。这非常的关键。这是合并会计报表精髓中  
的精髓！是最基本的道理，常识性的东西！必须明白！弄明  
白了这两个道理合并会计报表就抓住了关键！首先，“只调  
表不调账”意思是，调的是“表”，而不是“账”，因为他  
原先母子公司做的“账”是不会变的，这就是为什么我们作  
连续合并抵消分录时要先冲销原来的，还要重新作的原因。  
其次，合并会计报表“合并”的是报表中的项目，而不是会  
计科目，指的是在做合并报表时你仅仅抵消涉及报表中的科  
目就行，而不是全部科目。例如：母公司长期股权投资于子

公司，当初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额时，是绝对不会产生贷方“合并价差”的，这是因为母公司个别资产负债表中的“长期股权投资”的账面价值反映的金额已经把这个差额包含在了里面，它并不存在摊销的问题，母公司做账时把它计入了“资本公积”，而不存在摊销问题。更详细的解释可以看下面“资产负债表”抵消分录的说明。经过分析，可以发现轻松过关一P240中的第一题答案是错误的,它是不会产生贷方“合并价差”的。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)