

注会《妙法突破会计难点系列》之所得税会计（2）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_75210.htm

分红时:(注意:1、分的是投资前被投资企业实现净利润的分配额。2、一定要注意“投资时点”，一定要注意这个“点”，千万不要搞错)

借:应收股利 贷:长期股权投资x公司(投资成本) 股权投资差额形成时:

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) 形成资本公积时:

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

2、股权投资差额:形成时、摊销时 形成时: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) 摊销时:借:投资收益 贷:长期股权投资x公司(股权投资差额)

3、损益调整:分红时、被投资单位实现净利润时、被投资单位亏损时 分红时:(注意是投资后被投资企业实现净利润的分配额)

借:应收股利 贷:长期股权投资x公司(损益调整) 被投资单位实现净利润时:

借:长期股权投资x公司(损益调整) 贷:投资收益 被投资单位亏损时:

(注意:在这里就出现问题了,“投资企业确认被投资单位发生的净亏损,应以投资账面价值减计至零为限”教材P81页。那么必须首先计算出“长期股权投资的

账面价值”然后与“净亏损”孰低,关键就在于“长期股权投资的账面价值”的求解,这里很容易出错,但是大家只要记住一句话就可以了:

“长期股权投资的账面价值=被投资方所有者权益×持股比例 股权投资差额借差余额”,这是最关键的,

03年的考题如果这样做不容易出错,如果按照轻松过

关上的答案很容易漏项！这里一定要仔细）借：投资收益-----“长期股权投资的账面价值”与“净亏损”孰低贷：长期股权投资×公司（损益调整）4、股权投资准备：净损益以外的其他所有者权益的变动，主要是资本公积的增减变动。如：接受捐赠，增资扩股，外币资本折算差额，专项拨款，关联交易差价。重点是接受捐赠的处理。

借（贷）：长期股权投资×公司（股权投资准备）贷（借）：资本公积股权投资准备 容易出错的地方：一、分红时注意：投资这个时点 分清是投资前被投资企业实现净利润的分配额还是投资后被投资企业实现净利润的分配额。二、投资时注意：必须会求被投资单位在投资这个时点上的“所有者权益总额”三、被投资单位亏损时注意：“长期股权投资的账面价值”与“净亏损”孰低四、计算期末“长期股权投资的账面价值”时注意：长期股权投资的账面价值=被投资方所有者权益×持股比例 股权投资差额借差余额一定要思路清晰。第一个角度的学习是为第二个角度的学习奠定坚实的基础，在接下来将要介绍的妙法学权益法中将会让我们更牢固的掌握权益法。..... 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