

《妙法突破会计难点系列》之成本法转权益法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/81/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_A6\\_99\\_E6\\_B3\\_95\\_E7\\_c48\\_81586.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022__E3_80_8A_E5_A6_99_E6_B3_95_E7_c48_81586.htm) 第一部分众所周知，成本法转为权益法核算应该是投资中最难懂的了，但在经过前面的“解题妙法系列之投资篇（二）长期股权投资权益法核算”训练学习之后，再来学就容易多了。准备期：学习前，请首先测试一下你对成本法和权益法的掌握情况，先进行一下测试，如果不过关那么你是学不好成本法转权益法的。测试方法：（注意了）1、首先闭上眼睛想一想成本法的两条线：投资时分红时（分红时注意分的是投资以前的还是投资以后的） 应收股利长期股权投资投资收益 最难的一笔分录：（想一下在“会计解题妙法之投资篇（一）长期股权投资成本法核算”中我是怎么做的？）借：应收股利（一定在借方，应收股利累计数和应收净利累计数二者孰低，那么总分录里的“投资收益”就是谁）（长期股权投资X公司）倒挤贷：投资收益（一定在贷方，应收股利=分配的现金股利）（长期股权投资X公司）倒挤2、然后再想一想权益法的两条线（这一步是关键，必须非常清晰，这关系到权益法到底能不能学好）3、想一想线上的点应该注意哪些问题（这里更关键，关系到最终能不能做对！） 投资成本股权投资差额损益调整股权投资准备 投资时分红时资本公积增减变动时股权投资差额的摊销实现净损益时 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 经过上面的思考回答以下的问题，如果能回答上来就进行下一步的学习，如果不能，把03年权益法的考题三遍！：

问题一：请做教材P89例19中“2000年被投资单位的所有者权益总额”问题二：找到两个投资点，并计算投资点日，投资单位投资时的两个会计分录（权益法）问题三：请计算出再次投资日投资企业投资的账面价值（这里很关键）好了，经过准备之后我们正式开始“妙法学成本法转权益法”的学习：

成本法转权益法中最难的就是编制追溯调整分录和再次投资前后的股权投资差额的摊销

第二部分 1、编制追溯调整分录

最难的说应该是累积影响数的计算了，也就是分录中的“利润分配-未分配利润”的金额确定了。妙法突破：你必须清楚的知道“利润分配-未分配利润”对应的根是“投资收益”

第一种求累积影响数的方法：他的实质是什么必须清楚，他是成本法下投资的账面价值与权益法下投资的账面价值之差。（这里大家有没有想过？在前面我已经给大家一个妙法计算权益法下的账面价值的公式，而成本法下投资的账面价值很容易求，那么累计影响数不就很容易求了吗！

第二种求累积影响数的方法：公式：累积影响数=确认的投资收益 - 本年应摊销的股权投资 - 成本法下投资方确认的投资收益（千万不要忘记减去成本法下投资方实现的投资收益）

第三种求累积影响数的方法：通过分录倒挤（在具体作追溯调整分录时我会具体说）这三种方法可以互相验证！

2、股权投资差额的摊销其实很简单，原则：就是第一次投资时形成的股权投资差额的摊销和再次投资时股权投资差额的摊销。分别写出分录一汇总就可以了。这里面的关键是：正确计算两个投资时点日被投资企业的所有者权益总额。

3、应该注意的问题：必须明确指出两个投资点：第一次投资点追加投资点 必须会求投资点被投资方的所有者权益（这里很

容易出错，很关键)。通过下面的例题可以知道在做时应该注意的问题：例题：A公司99年4月1日对B公司投资，占B公司实际在外发行股数的20%，98年12月31日B公司所有者权益总额为1000万元，99年实现净利润200万元。99年5月2日A公司收到B公司在98年宣告分派的现金股利20万元，求B公司在99年4月1日的所有者权益总额是多少？解答：所有者权益总额=98年12月31日B公司所有者权益总额 + 99年13月份实现的净利润 - B公司98年度宣告分派的现金股利=1000 + 200 × 3/12 - 20 ÷ 20%=950（这道题就把求所有者权益总额时应该注意的情况全包括了）通过以上的分析，那么大家应该对成本法转权益法有了一个很好的理解了吧。是不是豁然开朗 接下来我将给大家总结一下在做成本法该权益法的题目时应该具体遵循什么思路或说应该有一个怎样形成一个清晰的思路，而做到万无一失！最后我将通过轻松过关一P41第三题的第四小题为例给大家讲解，这是一道非常典型非常好的成本法转权益法的题，大家可以先做一下！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)