

中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班



知识点 2 权益法

1. 适用范围：投资方对联营企业和合营企业的投资

2. 特点：长期股权投资的账面价值随被投资单位所有者权益的变动而变动，在股权持有期间，长期股权投资的账面价值与享有被投资单位所有者权益的份额相对应。

3. 权益法的会计处理

会计科目：长期股权投资——投资成本
 ——损益调整
 ——其他综合收益
 ——其他权益变动

4. 权益法会计分录

购入时	企业合并以外方式	
科目设置	长期股权投资——投资成本（投资时点及对初始投资成本的调整） ——损益调整（持有期间被投资单位净损益及利润分配变动） ——其他综合收益（持有期间被投资单位其他综合收益变动） ——其他权益变动（持有期间被投资单位其他权益变动） 长期股权投资减值准备	
初始投资成本调整	初始投资成本 > 应享有被投资方可辨认净资产公允价值份额： 不调整： 为长期股权投资中包含取得被投资方份额相对应的商誉	初始投资成本 < 应享有被投资方可辨认净资产公允价值份额： 应当调整： 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入
持有期间	1. 按照应享有或应分担的被投资单位实现净损益（经调整后）的份额 借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益（亏损作相反分录） 2. 按照持股比例计算享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润 借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整 3. 按照持股比例计算享有被投资单位其他综合收益变动 借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益（或相反分录）	