


中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

知识点2 权益法

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） 4. 按照持股比例计算享有被投资单位除净损益、其他综合收益及利润分配以外所有者权益的其他变动 借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积（或相反分录） 【提示】 主要包含：被投资单位接受其他股东的资本性投入、被投资单位发行可分离交易的可转债中包含的权益成分、以权益结算的股份支付、其他股东对被投资单位增资导致投资方持股比例变动等 5. 被投资单位宣告发放股票股利，投资方不作处理，但应当备查登记增加的股数	
超额净损失	1. 冲减长期股权投资账面价值 2. 冲减长期应收款（实质净投资） 3. 确认预计负债按顺序依次冲减 4. 备查 	

【例题·单选题】2015年1月1日，甲公司以银行存款2 500万元取得乙公司20%有表决权的股份，对乙公司具有重大影响，采用权益法核算；乙公司当日可辨认净资产的账面价值为12 000万元，各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。乙公司2015年度实现的净利润为1 000万元。不考虑其他因素，2015年12月31日，甲公司该项投资在资产负债表中应列示的年末余额为（ ）万元。

- A. 2 400 B. 2 500
C. 2 600 D. 2 700

【答案】D

【解析】2015年12月31日，甲公司长期股权投资在资产负债表中应列示的年末余额=2 500+1 000×20%=2 700（万元）。2015年1月1日相关会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本 2 500

贷：银行存款

2 500

对乙公司具有重大影响，后续采用权益法计量，初始投资成本 2 500 万元大于享有的乙公司可辨认净资产公允价值份额 2 400（ $12\ 000 \times 20\%$ ）万元，不调整长期股权投资初始投资成本。

2015 年 12 月 31 日，甲公司确认投资收益 = $1\ 000 \times 20\% = 200$ （万元）。

借：长期股权投资——损益调整 200

贷：投资收益 200