

中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

知识点2 权益法

【例 4-8】甲公司于 2021 年 1 月 2 日购入乙公司 30% 的股份，购买价款为 20 000 000 元，自取得股份之日起派人参与乙公司的生产经营决策。取得投资日，乙公司可辨认净资产公允价值为 60 000 000 元，除表 4-2 所列项目外，其他资产、负债的公允价值与账面价值相同（单位：元）。

表 4-2 存货、固定资产、无形资产的账面价值、折旧及公允价值情况

	账面原价（元）	已提折旧（元）	公允价值（元）	原预计使用年限（年）	剩余使用年限（年）
存货	5 000 000		7 000 000		
固定资产	10 000 000	2 000 000	12 000 000	20	16
无形资产	6 000 000	1 200 000	8 000 000	10	8
小计	21 000 000	3 200 000	27 000 000		

假定乙公司 2021 年实现净利润 6 000 000 元，其中在甲公司取得投资时的账面存货 5 000 000 元中有 80% 对外出售。甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同。固定资产、无形资产等均按直线法提取折旧或摊销，预计净残值均为 0。假定甲、乙公司间未发生其他任何内部交易。

甲公司在确定其享有乙公司 2021 年的投资收益时，应在乙公司实现净利润的基础上，根据取得投资时乙公司有关资产的账面价值与其公允价值差额的影响进行调整（假定不考虑相关税费等其他因素影响）：

【解析】调整后的净利润 = $6\,000\,000 - (7\,000\,000 - 5\,000\,000) \times 80\% - (12\,000\,000 \div 16 - 10\,000\,000 \div 20) - (8\,000\,000 \div 8 - 6\,000\,000 \div 10) = 3\,750\,000$ （元），

甲公司应享有份额 = $3\,750\,000 \times 30\% = 1\,125\,000$ （元）。

借：长期股权投资——乙公司——损益调整 1 125 000

贷：投资收益 1 125 000