

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 教材精讲班

#### 知识点2 权益法

(六) 被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动因素, 主要包括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。

投资方应按所持股比例计算应享有的份额, 调整长期股权投资的账面价值, 同时计入资本公积(其他资本公积), 并在备查簿中予以登记, 投资方在后续处置股权投资但对剩余股权仍采用权益法核算时, 应按处置比例将这部分资本公积转入当期投资收益; 对剩余股权终止权益法核算时, 将这部分资本公积全部转入当期投资收益。确认被投资单位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

**【例题】**甲企业持有乙企业30%的股份, 能够对乙企业施加重大影响。乙企业为上市公司, 当期乙企业的母公司给予B公司捐赠1 000万元, 该捐赠实质上属于资本性投入, 乙公司将其计入资本公积(股本溢价)。不考虑其他因素, 甲企业按权益法作如下会计处理:

甲企业在确认应享有被投资单位所有者权益的其他变动=1 000×30%=300(万元)

借: 长期股权投资——其他权益变动 3 000 000

贷: 资本公积——其他资本公积 3 000 000

**【例4-14】**2019年3月20日, 甲、乙、丙三家公司分别以现金200万元、400万元和400万元出资设立丁公司, 分别持有丁公司20%、40%、40%股权, 甲公司对丁公司具有重大影响, 采用权益法对长期股权投资进行核算, 丁公司自设立日起至2021年1月1日实现净利润1 000万元, 除此以外, 无其他影响净资产的事项。

2021年1月1日, 甲、乙、丙公司协商, 乙公司对丁公司增资800万, 增资后丁公司净资产为2 800万元, 甲、乙、丙公司分别持有丁公司15%、50%、35%的股权。相关手续当日完成。假定甲公司与丁公司适用的会计政策、会计期间相同, 双方在当期及以前期间未发生其他内部交易。不考虑相关税费等其他因素影。

本例中, 2021年1月1日, 乙公司增资前, 丁公司的净资产账面价值为2 000万元, 甲公司应享有丁公司权益份额为400万元(2 000×20%)。乙公司单方面增资后, 丁公司的净资产增加800万元, 甲公司应享有丁公司权益份额为420万(2 800×15%)。甲公司享有的权益变动20万(420-400), 属于丁公司除净利润、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动。甲公司对丁公司的长期股权投资的账面价值应调增20万元, 并相应调整“资本公积——其他资本公积”。

借: 长期股权投资——其他权益变动 200 000

贷: 资本公积——其他资本公积 200 000

**【例题·单选题】**2021年1月2日, 甲公司以银行存款2 000万元取得乙公司30%的股权, 投资时乙公司可辨认净资产公允价值及账面价值的总额均为8 000万元。甲公司取得投资后可派人参与乙公司生产经营决策, 但无法对乙公司实施控制。2021年5月9日, 乙公司宣告分配现金股利400万元。2021年度, 乙公司实现净利润800万元。不考虑所得税等因素, 该项投资对甲公司2021年度损益的影响金额为( )万元。(2020年)

A. 240 B. 640 C. 860 D. 400

**【答案】**B

**【解析】**该项投资对甲公司2021年度损益的影响金额=(8 000×30%-2 000)+800×30%=640(万元)。甲公司账务处理如下:

(1) 2021年1月2日取得乙公司30%股权时:

借: 长期股权投资——投资成本 2 000

贷: 银行存款 2 000

初始投资成本2 000万元小于应享有的被投资方可辨认净资产公允价值份额2 400万元(8 000×30%), 差额400万元应调整长期股权投资初始投资成本:

借: 长期股权投资——投资成本 400

贷：营业外收入 400

(2) 2021年5月9日乙公司宣告分配现金股利时：

借：应收股利 (400×30%) 120

贷：长期股权投资——损益调整 120

(3) 2021年度乙公司实现净利润时：

借：长期股权投资——损益调整 (800×30%) 240

贷：投资收益 240



知识点3 长期股权投资核算方的转换

情形	转换类型类型	会计处理
追加投资	公允价值 10%—权益法 30%	跨界处理
	权益法 30%—成本法 70%	属于多次交易形成合并，个别报表中不追溯调整
	公允价值 10%—成本法 70%	
减少投资	成本法 70%—权益法 30%	属于丧失控制权情况下处置部分股权
	权益法 30%—公允价值 10%	跨界处理
	成本法 70%—公允价值 10%	属于丧失控制权情况下处置部分股权

(一) 公允价值计量转权益法核算

	转换的类型	会计处理
转换的会计处理	公允价值计量转权益法核算 10%—30%	<p>1. 长期股权投资初始投资成本=转换日原投资公允价值+新增投资的公允价值</p> <p>2. 原持有的股权投资分类为以公允价值计量变动计入当期损益的金融资产，其公允价值与账面价值之间的差额应当转入改按权益法核算的当期损益</p> <p>借：长期股权投资——投资成本</p> <p>    贷：交易性金融资产——成本</p> <p>                                ——公允价值变动（或者在借方）</p> <p>        投资收益</p> <p>3. 对初始投资成本进行调整：初始投资成本与按被投资可辨认净资产公允价值份额之间的差额，负商誉计入营业外收入，正商誉不单独做账。</p> <p>负商誉：</p> <p>借：长期股权投资——投资成本</p> <p>    贷：营业外收入</p> <p>原持有的股权划分为其他权益工具投资，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入留存收益</p> <p>借：长期股权投资——投资成本</p> <p>    其他综合收益</p> <p>    贷：其他权益工具投资——成本</p> <p>                                ——公允价值变动</p> <p>        银行存款</p> <p>        盈余公积</p> <p>        利润分配——未分配利润</p> <p>负商誉：</p> <p>借：长期股权投资——投资成本</p> <p>    贷：营业外收入</p>