

注册会计师 教材精讲班 会计

专题三 长期股权投资的后续计量及处置

【知识点 2】采用权益法下长期股权投资的会计处理

适用范围：投资方对联营企业和合营企业的投资

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。

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

(1) 被投资单位可辨认净资产公允价值发生变动的会计处理

①初始投资成本

借：长期股权投资—投资成本

贷：银行存款

②对初始投资成本小于可辨认净资产公允价值份额的调整

借：长期股权投资—投资成本

贷：营业外收入

【提示】投资企业取得对联营企业或合营企业的投资以后，对于取得投资时投资成本与应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额，应区别情况分别处理：

①初始投资成本大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不要求对长期股权投资的成本进行调整。

②初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，两者之间的差额计入取得投资当期的营业外收入，同时调整增加长期股权投资的账面价值。