

注册会计师 教材精讲班 会计

专题四 权益法——投资损益的确定

一、投资损益的确认

投资企业取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

1. 被投资单位实现净利润

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

2. 被投资单位发生净亏损

借：投资收益

贷：长期股权投资——损益调整

二、采用权益法核算的长期股权投资，在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在**被投资单位账面净利润**的基础上，应**考虑以下因素**的影响进行适当**调整**：

考 1：投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

取得投资时被投资单位有关资产的公允价值与账面价值是否相等？以**取得投资时被投资单位固定资产、无形资产等的公允价值为基础**计提的**折旧额、摊销额以及资产减值准备金额等**对被投资单位净利润的影响。

【例题】甲公司于 20×7 年 1 月 10 日购入乙公司 30% 的股份，购买价款为 3300 万元，并自取得投资之日起派人参与乙公司的财务和生产经营决策。取得投资当日，乙公司可辨认净资产公允价值为 9000 万元，除下表所列项目外，乙公司其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。

假定乙公司于 20×7 年实现净利润 900 万元，其中，在甲公司取得投资时的账面存货有 80% 对外出售。甲公司与乙公司的会计年度及采用的会计政策相同。固定资产、无形资产均按年限平均法（直线法）提取折旧或摊销，预计净残值均为 0。假定甲、乙公司间未发生任何内部交易。

项目	账面原价	已提折旧或摊销	公允价值	乙公司预计使用年限	甲公司取得投资后剩余使用年限
存货	750		1 050		
固定资产	1 800	360	2 400	20	16
无形资产	1 050	210	1 200	10	8
合计	3 600	570	4 650		



如果联系不上报名老师，请加微信 17513372809