

第六章 长期股权投资与合营安排

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 | | |

甲公司在确定因持有乙公司投资应享有的投资收益时，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（假定不考虑所得税影响）：

① 存货账面价值与公允价值的差额应调减的利润

$$=(1050-750) \times 80\% = 240 \text{ (万元)}$$

② 固定资产公允价值与账面价值的差额应调整增加的折旧额

$$=2400 \div 16 - 1800 \div 20 = 60 \text{ (万元)}$$

③ 无形资产公允价值与账面价值的差额应调整增加的摊销额

$$=1200 \div 8 - 1050 \div 10 = 45 \text{ (万元)}$$

$$\text{调整后的净利润} = 900 - 240 - 60 - 45 = 555 \text{ (万元)}$$

$$\text{甲公司应享有份额} = 555 \times 30\% = 166.50 \text{ (万元)}$$

确认投资收益的账务处理如下（以万元为单位）：

借：长期股权投资——损益调整 166.5

贷：投资收益 166.5