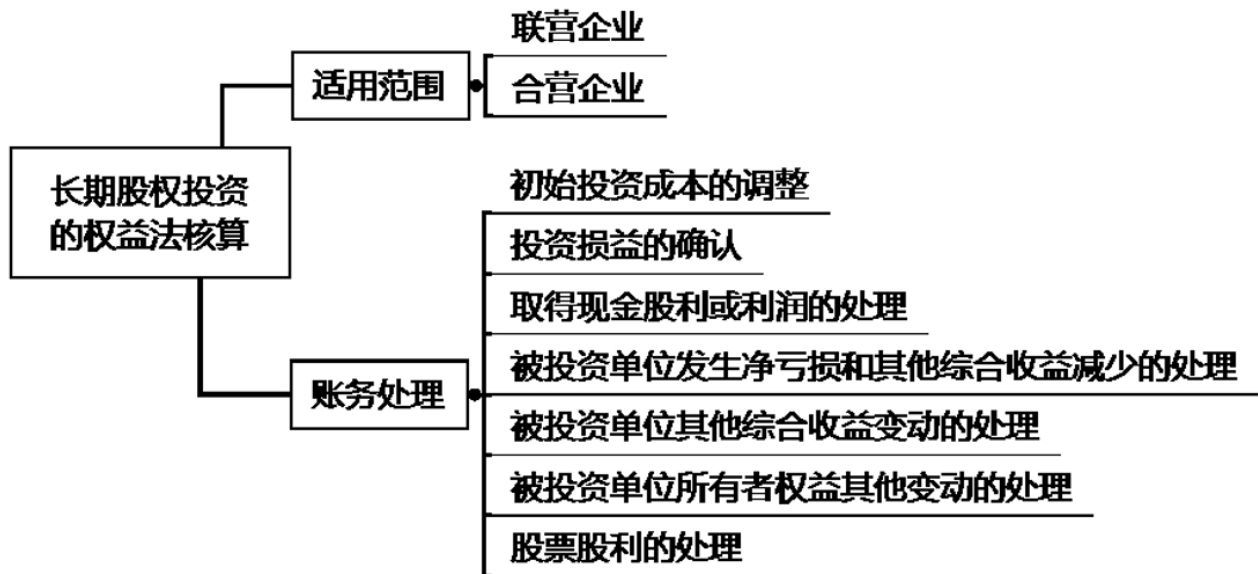


## 知识点 8：长期股权投资的权益法核算（★★★）

### 知识点框架



#### 一、权益法的适用范围

权益法，是指投资最初以初始投资成本计量，在投资持有期间根据投资方享有被投资单位所有者权益的份额的变动对投资的账面价值进行调整的方法。

长期股权投资的权益法适用于投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资。

#### 【提示】

《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》规定：

①本准则未予规范的其他权益性投资（即不具有控制、共同控制、重大影响的权益性投资），投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资，风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的、在初始确认时按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，适用《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》。

②投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资划分为“以公允价值计量且其变动计入当期损益”的金额资产，但对其余直接持有的投资采用权益法核算。

#### 二、权益法下的账务处理（4 个明细）

##### 1. 长期股权投资——投资成本（投资时点）

——损益调整（持有期间被投资单位净损益及利润分配变动）

——其他综合收益（持有期间被投资单位其他综合收益变动）

——其他权益变动（持有期间被投资单位其他权益变动）

板书

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

### 1. 初始投资成本的调整

采用权益法核算长期股权投资时，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，应区别以下情况分别处理。

(1) 长期股权投资的初始投资成本**大于**投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，**不调整**已确认的初始投资成本。

(2) 长期股权投资的初始投资成本**小于**投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，调整增加长期股权投资的初始投资成本，并将其差额计入当期损益（**营业外收入**）。

会计分录：

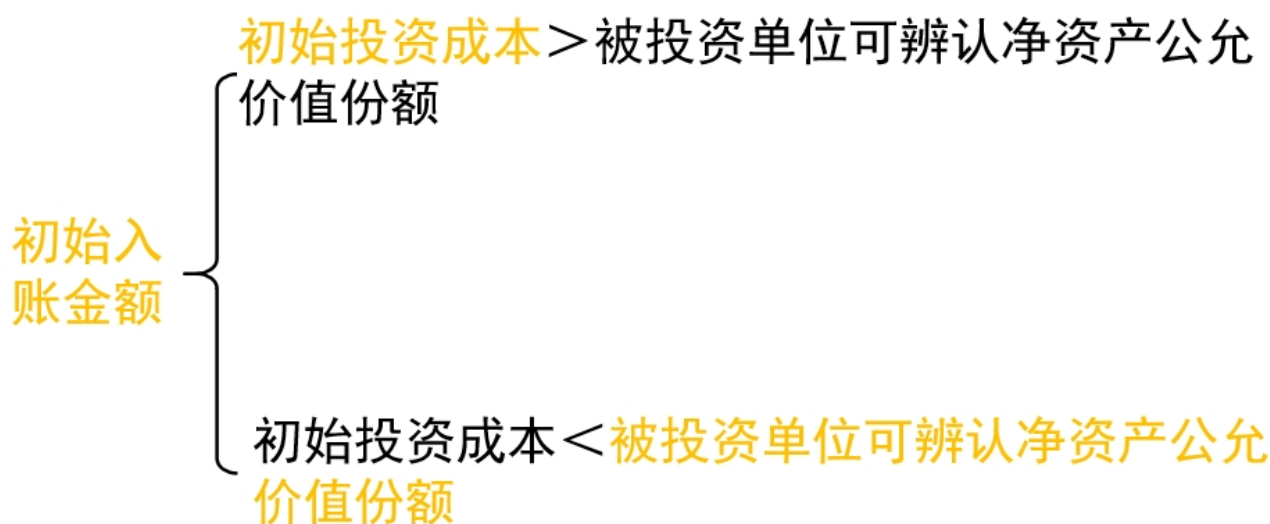
借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入

上述被投资单位**可辨认净资产的公允价值**，是指被投资单位可辨认资产的公允价值减去负债及或有负债公允价值的余额，应当比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

### 板书

初始投资成本=付出对价的公允+直接相关税费



【例 11-12】华通公司于 2x21 年 6 月 1 日以银行存款 1450000 元投资华联公司普通股，占华联公司普通股的 40%，华通公司按权益法核算对华联公司的投资。华联公司 2x21 年 5 月 31 日经确认可辨认净资产的公允价值为 3350000 元。

华通公司 2x21 年 6 月 1 日投资时，应编制的会计分录如下：

借：长期股权投资——投资成本 1450 000

贷：银行存款 1450 000

华通公司应享有华联公司可辨认净资产公允价值的份额为 1340000 元(3350000×40%)，初始投资成本 1450000 元大于应享有华联公司可辨认净资产公允价值的份额 1340000 元。

【例 11-13】华通公司于 2x21 年 6 月 1 日以银行存款 1450000 元投资华联公司普通股，占华联公司普通股的 40%，华通公司按权益法核算对华联公司的投资。如果华联公司 2x21 年 5 月 31 日的可辨认净资产公允价值为 4000000 元，华通公司对华联公司的初始投资成本、持股比例均不变。

华通公司应享有可辨认净资产公允价值的份额

=4000 000×40%=1600 000 (元)

借：长期股权投资——投资成本 1450 000

贷：银行存款 1450 000

借：长期股权投资——投资成本 150 000

贷：营业外收入 150 000

**【2017·单选题】**2015年10月1日，甲公司以银行存款900万元取得B公司40%股权，能够对B公司施加重大影响，为取得股权发生相关税费25万元，以银行存款支付。当日，B公司所有者权益的账面价值为2100万元，可辨认净资产的公允价值为2500万元。不考虑其他因素，则甲公司长期股权投资的入账价值为( )万元。

A. 840

B. 900

C. 925

D. 1000

**【答案】**D

**【解析】**甲公司对B公司具有重大影响，应当采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本=900+25=925(万元)，投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额=2500×40%=1000(万元)，应当调整其初始投资成本，计入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，调整后长期股权投资入账价值为1000万元，选项D正确。