

知识点 8：长期股权投资的权益法核算（★★★）

【2019·单选题】2019年6月1日，甲公司以银行存款150万元投资乙公司，持有乙公司有表决权股份的40%，能够对乙公司经营和财务施加重大影响。乙公司2019年6月1日经确认可辨认净资产的账面价值360万元、公允价值400万元，则甲公司的下列会计处理中正确的是（ ）。

- A. 确认投资收益10万元
- B. 确认长期股权投资初始投资成本144万元
- C. 确认投资收益6万元
- D. 确认营业外收入10万元

【答案】D

【解析】甲公司取得该股权投资的初始投资成本为150万元，应享有净资产公允价值的份额160万元（ $400 \times 40\%$ ），因此应确认长期股权投资入账价值160万元，确认营业外收入10（ $160 - 150$ ）万元，选项D正确。

2. 投资损益的确认

（1）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，确认为当期投资收益，同时调整长期股权投资的账面价值。

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）被投资方账面净利润的调整

调会计政策、会计期间；

调投资时点公允价值与账面价值的差额对损益的影响（调评估增值）；

调归属于其他方净损益；

调未实现内部交易损益（调内部交易）。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，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并进行适当调整：

（1）取得投资时，被投资单位资产负债的账面价值、公允价值不符

以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及有关资产以取得时的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响。

板书

投资时点：

长投初始投资成本：30%

350万元【 $1000 \times 30\% + 50$ 】

长投初始投资成本：30%

250万元+50万元【 $1000 \times 30\%$ 】

可辨认净资产的公允价值=可辨认资产的公允价值-可辨认负债价值

【例 11-14】甲公司于2x21年1月1日取得对联营企业乙公司30%的股权，取得投资时被投资单位的固定资产公允价值为1000万元，账面价值为600万元，固定资产的预计使用年限为10年，净残值为0，按照直线法计提折旧。乙公司2x21年度利润表中净利润为500万元，其中乙公司当期利润表中已按其账面价值计算扣除的固定资产折旧费用为60万元。甲公司采用权益法核算该项长期股权投资。

根据直线法，按照取得投资时固定资产的公允价值计算确定的折旧费用为100万元，不考虑所得税影响，按该固定资产的公允价值计算的净利润为460万元（ $500 - 40$ ），因此甲公司应确认的投资收益为138万元（ $460 \times 30\%$ ）。