

知识点 8: 长期股权投资的权益法核算 (★★★)

【例 11-16】甲公司持有乙公司有表决权股份的 30%，能够对乙公司生产经营施加重大影响。2x20 年 11 月，甲公司将其账面价值为 600 万元的商品以 900 万元的价格出售给乙公司，乙公司将取得的商品作为管理用固定资产核算，预计其使用寿命为 10 年、净残值为 0。假定甲公司取得该项投资时，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，两者在以前期间未发生过内部交易。乙公司 2x20 年实现净利润为 1000 万元。假定不考虑所得税影响。

甲公司在该项交易中实现利润 300 万元 (900-600)，其中的 90 万元 (300x30%) 是针对本公司持有的对联营企业乙公司的权益份额，在采用权益法计算确认投资损益时应予抵销，同时应考虑相关固定资产折旧对损益的影响。

乙公司取得的该项固定资产在 2x20 年度因计提折旧而对投资损益产生的影响为 2.5 万元 (300÷10÷12×1)；
甲公司应确认的投资收益
= [(1000-300+2.5) × 30% = 210.75 (万元)

因此甲公司应当进行的会计处理为：

借：长期股权投资—损益调整 2 107 500
 贷：投资收益 2 107 500
当期调减毛利，调增折旧摊销。

【单选题】甲公司于 2022 年 1 月 1 日以银行存款 18000 万元购入乙公司有表决权股份的 40%，能够对乙公司施加重大影响。取得该项投资时，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同。2022 年 6 月 1 日，乙公司出售一批商品给甲公司，成本为 800 万元，售价为 1000 万元，甲公司购入后作为存货管理。至 2022 年末，甲公司已将从乙公司购入商品的 50% 出售给外部独立的第三方。乙公司 2022 年实现净利润 1600 万元。甲公司 2022 年末因对乙公司的长期股权投资应确认投资收益为 () 万元。

A. 600 B. 660 C. 700 D. 720

【答案】A

【解析】甲公司 2022 年末应确认投资收益 = [1600 - (1000 - 800) × 50%] × 40% = 600 (万元)

甲公司应当进行的会计处理为：

借：长期股权投资——损益调整 6 000 000
 贷：投资收益 6 000 000

【2017·单选题】甲公司持有乙公司 30% 的股权，能够对乙公司施加重大影响。2015 年度乙公司实现净利润 8000 万元，当年 6 月 20 日，甲公司将其账面价值为 600 万元的商品以 1000 万元的价格出售给乙公司，乙公司将其作为管理用固定资产并于当月投入使用，预计尚可使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，甲公司在其 2015 年度的个别财务报表中应确认的投资收益为 () 万元。

A. 2100 B. 2280
C. 2286 D. 2400

【答案】C

【解析】甲公司在其 2015 年度的个别财务报表中应确认的投资收益 = [8000 - (1000 - 600) + (1000 - 600) / 10 × 6 / 12] × 30% = 2286 (万元)。

【提示】投资企业与其联营企业及合营企业之间发生的无论是顺流交易还是逆流交易产生的未实现内部交易损失，属于所转让资产发生减值损失的，有关的未实现内部交易损失不应予以抵销。

3. 被投资单位发生净亏损时的处理

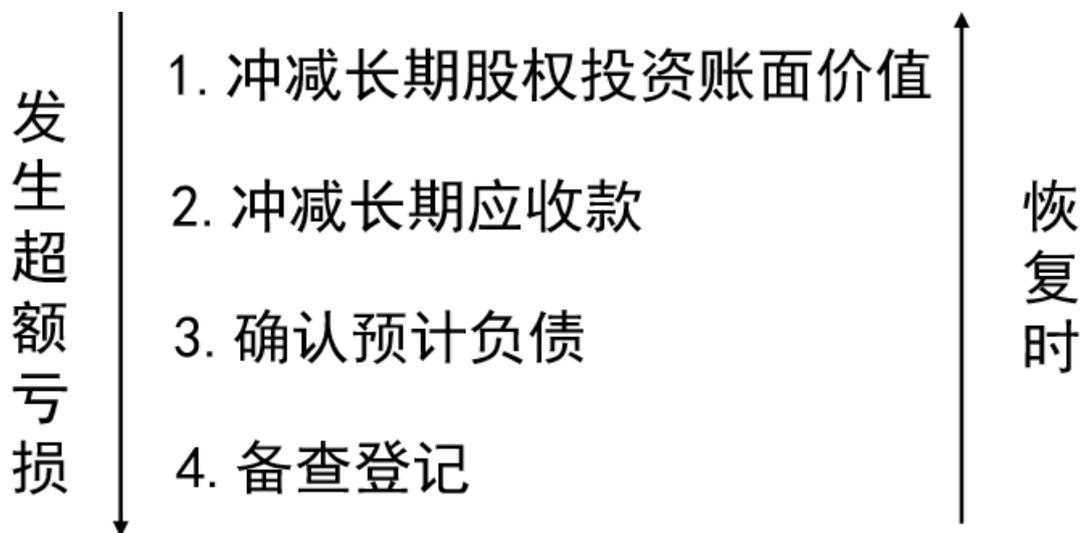
在确认应分担被投资单位发生的亏损和其他综合收益减少净额时，应当按照以下顺序进行处理：

第一，冲减长期股权投资的**账面价值**；

第二，如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，应当以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减**长期应收项目**等的账面价值；

第三，上述处理后，按照投资合同或协议约定企业仍需承担额外义务的，按预计承担义务确认**预计负债**，计入当期投资损失；

第四，仍未确认的应分担损失，应在账外**备查簿登记**。



在长期股权投资的账面价值减记至零以后，继续确认的投资损失中，属于因顺流交易产生的未实现内部交易损益的抵销部分，确认为递延收益，待后续相关损益实现时再结转至损益。会计分录如下：

1) 确认损失

借：投资收益

贷：递延收益

2) 损益实现

借：递延收益

贷：投资收益

被投资单位以后**实现净利润**的，投资企业在将其收益分享额弥补账外备查簿登记的未确认的损失分担额后，按与**上述相反的顺序处理**，恢复确认收益分享额，即：

依次减记已确认预计负债的账面余额；

恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益；

恢复长期股权投资的账面价值。

同时确认投资收益。

应当按顺序分别借记“预计负债”“长期应收款”“长期股权投资”等科目，贷记“投资收益”科目。

4. 取得现金股利或利润的处理

(1) 被投资单位**宣告分派**现金股利，按照权益法核算的长期股权投资，投资企业自被投资单位取得的现金股利或利润，应抵减长期股权投资的账面价值。

借：应收股利

贷：长期股权投资—损益调整