

知识点 8: 长期股权投资的权益法核算 (★★★)

【例 11-17】育新公司上年初对 A 公司股票投资 40%，采用权益法核算。若 A 公司上年实现净利润 120 万元，当年 1 月 20 日宣告发放现金股利 80 万元。育新公司投资成本 560 万元。

(1) 根据 A 公司上年度实现净利润，计算确定投资收益 48 万元：

借：长期股权投资—损益调整 480 000
 贷：投资收益 480 000

(2) 当年 1 月 20 日，当 A 公司宣告发放现金股利时，计算应收股利为 32 万元 (80×40%)。

借：应收股利 320 000
 贷：长期股权投资—损益调整 320 000

【例 11-18】华联公司 2x18 年 1 月 2 日以土地使用权向运通公司投资，占运通公司有表决权股份的 40%，其初始投资成本与应享有的运通公司可辨认净资产的公允价值份额相等。华联公司投资时，该项土地使用权的入账成本为 1 300 000 元；账面价值和公允价值相等，均为 1100 000 元、已累计摊销 200 000 元，未计提减值准备，假设不考虑相关税费。

2x18 年运通公司全年实现净利润 600 000 元；

2x19 年 2 月宣告分派现金股利 400 000 元；

2x19 年运通公司全年净亏损 3 000 000 元；

2x20 年运通公司全年实现净利润 800 000 元。

投资合同约定，如果运通公司发生亏损，华联公司无须承担额外损失义务。

有关会计处理如下：

2x18 年 1 月 2 日，投资时：

借：长期股权投资——投资成本 1 100 000
 累计摊销——土地使用权 200 000
 贷：无形资产——土地使用权 1 300 000

2x18 年 12 月 31 日，根据运通公司实现的净利润，华联公司确认投资收益时：

借：长期股权投资——损益调整 240 000
 贷：投资收益 240 000

2x19 年运通公司宣告分派现金股利时：

借：应收股利 160 000
 贷：长期股权投资——损益调整 160 000

宣告分派现金股利后，华联公司“长期股权投资”科目的账面余额为 1 180 000 元。

2x19 年 12 月 31 日，运通公司全年净亏损 3000000 元，华联公司按持股比例计算应承担的亏损额为 1200 000 元 (3000000×40%)，但因对运通公司“长期股权投资”科目的账面余额为 1180 000 元，而长期股权投资的账面价值只能减记至零为限，未确认的亏损分担额为 20000 元 (1200000-1180000)，该部分未确认的亏损分担额，应在备查簿中进行登记。

借：投资收益 1 180 000
 贷：长期股权投资——损益调整 1 180 000

2x20 年 12 月 31 日，因运通公司实现净利润 800000 元，按持股比例计算华联公司可享有 320000 元，按规定可享有的投资收益首先应当减去以前未确认的亏损分担额 20000 元，差额部分 300000 元，才可恢复长期股权投资的账面价值。

借：长期股权投资——损益调整 300 000

贷：投资收益

300 000

【2022年·多选题】下列交易或事项中，能够引起资产总额增加的有（ ）。

- A. 采用权益法核算的长期股权投资实际收到现金股利
- B. 确实无法收回的应收账款核销
- C. 计提债权投资的利息
- D. 以高于账面价值的金额出售交易性金融资产
- E. 转回存货跌价准备

【答案】CDE

【解析】选项A，借记“银行存款”科目，贷记“应收股利”科目，资产内部一增一减，资产总额不变；选项B，借记“坏账准备”科目，贷记“应收账款”科目，资产内部一增一减，资产总额不变；选项C，借记“应收利息”等科目，贷记“投资收益”等科目，资产总额增加；选项D，借记“银行存款”等科目，贷记“交易性金融资产”“投资收益”科目，资产总额增加；选项E，借记“存货跌价准备”科目，贷记“资产减值损失”科目，存货减值额减少，存货账面价值增加，资产总额增加。

【2017·单选题】甲公司持有乙公司35%的股权，采用权益法核算。2014年12月31日该项长期股权投资的账面价值为1260万元，此外，甲公司还有一笔金额为300万元的应收乙公司的长期债权，该项债权没有明确的清收计划，且在可预见的未来期间不准备收回。乙公司2015年发生净亏损5000万元。假定取得投资时被投资单位各项可辨认资产和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，且投资双方未发生任何内部交易。不考虑其他因素，则甲公司2015年应确认的投资损失为（ ）万元。

- A. 190
- B. 1260
- C. 1560
- D. 1750

【答案】C

【解析】甲公司2015年应承担的投资损失=5000×35%=1750（万元），其中冲减长期股权投资的账面价值并确认投资损失1260万元，冲减长期应收款并确认投资损失300万元，合计确认投资损失=1260+300=1560（万元），剩余190万元（1750-1560）做备查登记。