

## 知识点 8：长期股权投资的权益法核算（★★★）

### 5. 被投资单位其他综合收益变动的处理

持有长期股权投资期间，被投资单位其他综合收益发生变动的，投资方应当按照归属于本企业的部分，相应调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少其他综合收益。

会计分录：

借：长期股权投资——其他综合收益

    贷：其他综合收益

或作相反账务处理。

### 6. 被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益其他变动的处理

投资企业对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益其他变动，按照持股比例计算应享有或承担的份额，调整长期股权投资的账面价值，同时计入资本公积（其他资本公积），并在备查簿中予以登记。

会计分录：

借：长期股权投资——其他权益变动

    贷：资本公积——其他资本公积

或作相反账务处理。

- ①被投资方增资扩股等原因而增加资本公积（被动稀释）；
- ②被投资方资产重新评估等所引起的所有者权益变动（资本公积）；
- ③被投资方收到专项拨款形成资本公积；
- ④被投资方因以权益结算的股份支付形成资本公积；
- ⑤被投资方发行可转换公司债券中包含的权益成分形成的其他权益工具；
- ⑥被投资方接受股东的资本性投入（接受股东捐赠）形成资本公积；
- ⑦被投资方与上述类型事项相关的计入所有者权益项目的所得税影响形成资本公积。

### 7. 股票股利的处理

被投资单位分派的股票股利，投资企业不作账务处理，但投资企业应于除权日在备查簿中登记所增加的股数。部分处置该项收到股票股利的投资时，应按投资成本与全部股份计算的平均每股成本，结转处置部分的成本。

### 8. 被投资单位编制合并财务报表情况下的处理

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，应当以合并财务报表中净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行会计处理。

【2017·多选题】采用权益法核算的情况下，根据现行会计准则的规定，下列各项中不会引起长期股权投资账面价值发生增减变动的有（ ）。

- A. 被投资企业其他综合收益变动
- B. 被投资企业提取盈余公积
- C. 被投资企业宣告分派现金股利
- D. 被投资企业宣告分派股票股利
- E. 被投资企业以盈余公积转增资本

【答案】BDE

【解析】选项 A，被投资企业其他综合收益变动，投资方应确认其他综合收益，同时调整长期股权投资账面价值；选项 B、D 和 E 三项都属于被投资方所有者权益内部的增减变动，投资方不需要作账务处理，不影响投资方长期股权投资的账面价值；选项 C，被投资企业宣告发放现金股利时，投资方应确认应收股利，同时贷记“长期股权投资——损益调整”科目，因此，引起长期股权投资账面价值发生变动。