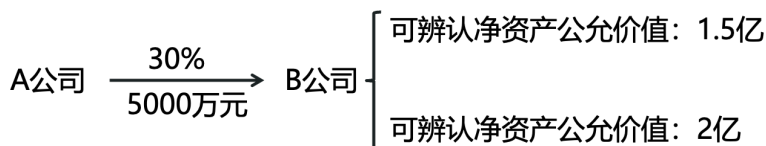


第三节 长期股权投资的后续计量

(二) 权益法的核算

1. 初始成本调整



借：长期股权投资-投资成本	50000000
贷：银行存款	50000000
借：长期股权投资-投资成本	10000000
贷：营业外收入	10000000

结论：

- (1) 大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，该差额不要求进行调整；
- (2) 小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，该差额计入取得投资当期营业外收入，同时调整增加长期股权投资的账面价值。

【例题】A企业于20×5年1月取得B公司30%的股权，支付价款9000万元。取得投资时被投资单位净资产账面价值为22500万元（假定被投资单位各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同）。

在B公司的生产经营决策过程中，所有股东均按持股比例行使表决权。A企业在取得B公司的股权后，派人参与了B公司的生产经营决策。因能够对B公司施加重大影响，A企业对该投资应当采用权益法核算。

A企业应进行以下账务处理（以万元为单位）：

借：长期股权投资—投资成本 9 0000000
贷：银行存款 9 0000000

长期股权投资的初始投资成本9000万元大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额6750万元（ $22500 \times 30\%$ ），两者之间的差额不调整长期股权投资的账面价值。

【提示】

长期股权投资的初始投资成本=9 000（万元）

长期股权投资的入账价值=9 000（万元）

如果本例中取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为36000万元，A企业按持股比例30%计算确定应享有10800万元，则初始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1800万元应计入取得投资当期的营业外收入，账务处理如下：

借：长期股权投资——投资成本 90000000
贷：银行存款 90000000

借：长期股权投资——投资成本 18000000
贷：营业外收入 18000000

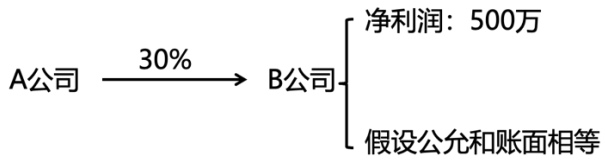
【提示】

长期股权投资的初始投资成本=9 000（万元）

长期股权投资的入账价值=9 000+1 800=10 800（万元）

2. 投资损益的确认

被投资方实现盈余时投资方的会计处理：



借：长期股权投资—损益调整	1500000
贷：投资收益	1500000

被投资方发生亏损时投资方的会计处理：

借：投资收益	
贷：长期股权投资—损益调整	