



第二节 长期股权投资的后续计量

二、权益法

【记忆口诀】月亮走我也走

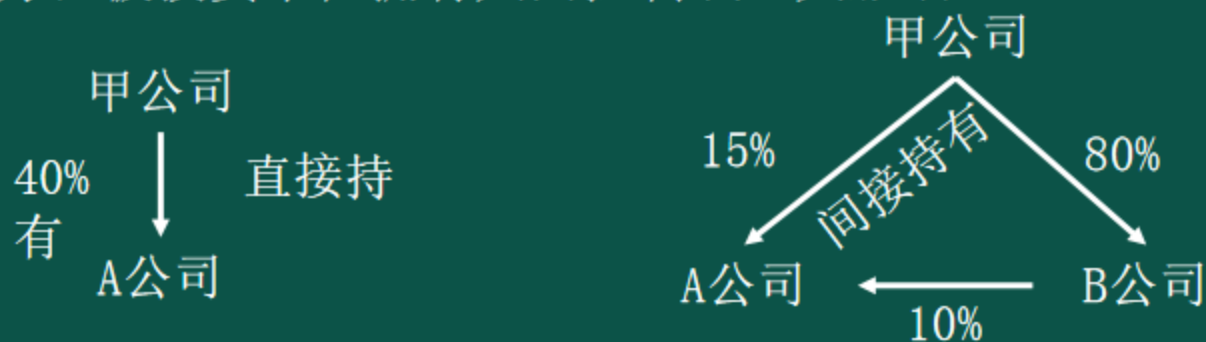
【课外阅读·定义】权益法是指投资以初始投资成本计量后，在持有期间内，根据被投资单位所有者权益的变动，投资企业按应享有（或应分担）被投资企业所有者权益的份额调整其投资账面价值的方法。





第二节 长期股权投资的后续计量

投资方在判断对被投资单位是否具有共同控制、重大影响时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权后，如果认定投资方在被投资单位拥有共同控制或重大影响



在个别财务报表中，投资方进行权益法核算时，应仅考虑直接持有的股权份额；在合并财务报表中，投资方进行权益法核算时，应同时考虑直接持有和间接持有的份额。



第二节 长期股权投资的后续计量

【提示1】 值得注意的是，尽管在评估投资方对被投资单位是否具有重大影响时，应当考虑潜在表决权的影响，但在确定应享有的被投资单位实现的净损益、其他综合收益和其他所有者权益变动的份额时，潜在表决权所对应的权益份额不应予以考虑。



第二节 长期股权投资的后续计量

【提示2】 明细科目设置

投资方长期股权投资明细科目	核算内容	被投资方所有者权益科目
投资成本	初始投资成本	实收资本（股本） 资本公积—资本（股本）溢价
损益调整	净利润、净亏损	盈余公积
	分配现金股利	利润分配—未分配利润
其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益
其他权益变动	除上述之外变动	资本公积—其他资本公积



第二节 长期股权投资的后续计量

【例·多选题】企业采用权益核算长期股权投资时，下列各项中，影响长期股权投资账面价值的有（ ）。

- A. 被投资单位发行一般公司债券
- B. 被投资单位其他综合收益变动
- C. 被投资单位以盈余公积转增资本
- D. 被投资单位实现净利润

答案：BD

解析：选项A，不影响被投资单位的所有者权益；选项C，属于被投资单位所有者权益的内部变化，不影响所有者权益总额，所以投资单位均不做处理。



第二节 长期股权投资的后续计量

(一) 初始投资成本的调整

“投资成本”明细科目运用两步走：

第一步：【回顾】确认初始投资成本

借：长期股权投资 最后倒挤 → 初始投资成本（含直接相关费用）

 应收股利 宣告但尚未发放的现金股利

 贷：银行存款 出现金（含直接相关费用）

 主营（其他）业务收入 公允价值

 固定资产 清理 资产的公允价值

 股本

 资本公积—股本溢价 } 股权的公允价值

 应交税费—应交增值税（销项税额） 变

付出的资产、
发生或承担
的负债、发
行的权益性
工具或债务
性工具的公
允价值



第二节 长期股权投资的后续计量

第二步：初始投资成本的调整

①初始投资成本 $>$ 应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额

【教材原文】该部分差额是投资方在取得投资过程中通过作价体现出的与所取得股权份额相对应的商誉价值，这种情况下**不要求对长期股权投资的成本进行调整。**

②初始投资成本 $<$ 应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额

【教材原文】两者之间的差额体现为双方在交易作价过程中转让方的让步，该部分经济利益的流入**应计入取得投资当期的营业外收入**，同时调整增加长期股权投资的账面价值。

借：长期股权投资—投资成本

贷：营业外收入



第二节 长期股权投资的后续计量

【例6-6改编】A公司于2021年1月2日取得B公司30%的股权，支付价款3000万元，另外发生手续费500万元。

情形1：当日B公司可辨认净资产公允价值为11000万元

情形2：当日B公司可辨认净资产公允价值为12000万元

解析：情形1：

借：长期股权投资—投资成本	3500	
贷：银行存款		3500

初始投资成本3500万元 > 应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额（ $11000 \times 30\% = 3300$ 万元）

不调整长期股权投资初始投资成本



第二节 长期股权投资的后续计量

【例6-6改编】A公司于2021年1月2日取得B公司30%的股权，支付价款3000万元，另外发生手续费500万元。

情形1：当日B公司可辨认净资产公允价值为11000万元

情形2：当日B公司可辨认净资产公允价值为12000万元

解析：情形2：

借：长期股权投资—投资成本	3500	
贷：银行存款		3500

初始投资成本3500万元 > 应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额（ $12000 \times 30\% = 3600$ 万元）

借：长期股权投资—投资成本	100
贷：营业外收入	