

（二）权益法：指取得长期股权投资以初始投资成本计价，后续根据投资企业享有被投资单位所有者权益份额的变动相应对其投资的账面价值进行调整的一种方法。

特点：长期股权投资的账面价值随被投资单位所有者权益的**变动而变动**，在股权持有期间，长期股权投资的账面价值与享有被投资单位所有者权益的份额**相对应**。

适用：非合并（共同控制（合营企业）重大影响（联营企业））

权益法

1. 科目设置及核算内容

科目名称	核算内容
长期股权投资——投资成本	①取得投资时初始成本； ②初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额，对初始成本的调整； ③处置时结转的成本
长期股权投资——损益调整	①被投资单位实现盈利或发生亏损； ②被投资单位分配股利或利润

长期股权投资——其他综合收益	被投资单位各交易事项引起的其他综合收益变动
长期股权投资——其他权益变动	被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配外所有者权益的其他变动

【麻花秒招】

权益法进行后续计量时：

- ① 投资成本 = 花的钱（公允 + 交易）
- ② 入账价值 = 比大小取大值
- ③ 账面价值 = 入账价值基础上 +/-



2. 账务处理

情 形		账务处理
①调整初始成本	初始投资成本 $>$ 投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额	不调整
	初始投资成本 $<$ 投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额	按照初始投资成本和公允价值份额的差额： 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入

②被投资单位实现盈利或发生亏损	被投资单位实现净利润	借：长期股权投资——损益调整（被投资单位实现净利润 × 持股比例） 贷：投资收益
	被投资单位发生净亏损	借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整（被投资单位发生净亏损 × 持股比例）

③被投资单位分配股利或利润	宣告分配现金股利或利润	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整（被投资单位宣告分配金额 × 持股比例） ^①
	宣告分配股票股利	不做账务处理，但应在备查簿中登记

此处调整长期股权投资的账面价值，不确认投资收益

④被投资单位 除净损益、利 润分配以外的 其他综合收益 变动或所有者 权益的其他变 动	被投资单位 其他综合收 益变动	借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益 (或作相反分录)
	被投资单位 所有者权益 的其他变动	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积 (或作相反分录)

提示一下

被投资单位发生亏损，冲减长期股权投资的账面价值的顺序：

1. 先冲长期股权投资的账面价值，以其账面价值减记至零为限；
2. 还需承担的投资损失，应将其他实质上构成对被投资单位净投资的“长期应收款”等的账面价值减记至零为限；
3. 除按照以上步骤已确认的损失外，按照投资合同或协议约定将承担的损失，确认为预计负债；
4. 除上述情况仍未确认的应分担被投资单位的损失，应在账外备查登记；
5. 发生亏损的被投资单位以后实现净利润的，应按与上述相反的顺序进行处理。

【麻花秒招】

长投亏损冲减顺序：投收负备



记在小本本上



长投的成本法权益法傻傻分不清楚！



长投成本法下核算的企业，是咱们的子公司，它就像孙猴子，在如来佛的手掌心，任凭怎么翻腾，都翻不出去，所以佛祖对待猴子的态度就是你爱咋折腾咋折腾，平时我是不管你的，所以成本法下长投，一般不做账，除非实打实分钱了，这个得做下账；权益法长投，不是咱们的，控制不了呀，要随时关注它的动向，账务处理有点多，对方所有者权益变大（1000 变为1500），咱们也要变大

（ $1000 \times 30\% = 300$ 变为 $1500 \times 30\% = 450$ ），对方变小，咱也要变小。

对点练

(单选题) 2022 年 1 月 1 日, 甲公司用银行存款 2500 万元取得乙公司 20% 有表决权的股份, 采用权益法核算; 乙公司当日可辨认净资产的公允价值为 12000 万元。乙公司 2022 年度实现的净利润为 1000 万元。不考虑其他因素, 2022 年 12 月 31 日, 甲公司该项长期股权投资的账面余额为 () 万元。

A.2500

B.2400

C.2600

D.2700

【麻花秒招】

权益法进行后续计量时:

①投资成本=花的钱 (公允+交易)

②入账价值=比大小取大值

③账面价值=入账价值基础上+/-



对点练

【答案】 D

【解析】 2022 年 12 月 31 日，甲公司该项长期股权投资的账面余额 $=2500+1000\times 20\%=2700$ （万元）

对点练

(单选题) 2021 年初, 甲公司购入乙公司 25%有表决权股份的长期股权投资, 入账价值为 728 万元, 采用权益法核算。2021 年度乙公司实现净利润 400 万元, 其他资本公积增加 64 万元, 不考虑其他因素, 2021 年末该长期股权投资的账面价值为 () 万元。

A.1192

B.1128

C.828

D.844

【麻花秒招】

权益法进行后续计量时:

①投资成本=花的钱 (公允+交易)

②入账价值=比大小取大值

③账面价值=入账价值基础上+/-



对点练

【答案】 D

【解析】 2021年末该长期股权投资的账面价值
 $=728+400\times 25\%+64\times 25\%=844$ （万元）。



考点④

长期股权投资的减值准备



假如：你投资了一家公司，本来花了 100 万元买它的股权，但是由于这家公司经营不善，产品被市场淘汰，或者遇到了重大的法律纠纷等问题，导致它的价值大幅缩水。如果这种情况持续下去，你可能就没办法拿回当初投资的 100 万元了，这时候就要计提减值准备。

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备



考点⑤

处置长期股权投资



假如：之前投资了一家科技公司，但是现在你发现这家公司的发展没有达到你的预期，而且你需要资金去投资其他更有潜力的项目，这时候你就会考虑**处置**掉你在这家科技公司的股权。

处置长期股权投资的账务处理

情 形	账务处理
结转账面价值	借：银行存款（实际收到的金额） 长期股权投资减值准备（原已计提的减值准备） 贷：长期股权投资 应收股利（尚未领取的现金股利或利润） 投资收益（可借可贷）

对相关的其他综合收益、资本公	结转其他综合收益（对于应转入当期损益的	借：其他综合收益 贷：投资收益 （或作相反分录）
积——其他资本公积进行结转	结转资本公积——其他资本公积	借：资本公积——其他资本公积 贷：投资收益 （或作相反分录）

【麻花秒招】

处置长投计入投资收益的①托②：



记在小本本上

①取得价款与此时的账面价值的差额

②之前进资本公积和其他综合收益的金额

对点练

例题 4-6（判断题）处置长期股权投资时，不同时结转已计提的长期股权投资减值准备，待期末一并调整。（）

对点练

【答案】×

【解析】处置长期股权投资时，应同时结转已计提的长期股权投资减值准备。

借：银行存款

长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资

投资收益（或借记）

麻花来总结: