

## （二）权益法的核算

### 1. 初始成本调整

|     |                                     |     |   |                 |
|-----|-------------------------------------|-----|---|-----------------|
| A公司 | $\xrightarrow[5000\text{万元}]{30\%}$ | B公司 | { | 可辨认净资产公允价值：1.5亿 |
|     |                                     |     |   | 可辨认净资产公允价值：2亿   |

|    |             |          |
|----|-------------|----------|
| 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2×24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（22500×30%），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：

|                              |  |           |         |
|------------------------------|--|-----------|---------|
| A公司 $\xrightarrow{30\%}$ B公司 |  | 净利润：500万  |         |
|                              |  | 假设公允和账面相等 |         |
| 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 |  |

采用权益法核算的长期股权投资，在确认应享有或分担被投资单位的净利润（或净亏损）时，在被投资单位账面净利润的基础上，应考虑以下因素的影响进行适当调整：

一是如果被投资方采用的会计政策及会计期间与投资企业不一致的，应当按照投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整。

二是以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产等的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以投资企业取得投资时的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响。

被投资方实现盈余时投资方的会计处理：

|                              |  |                 |         |   |
|------------------------------|--|-----------------|---------|---|
| A公司 $\xrightarrow{30\%}$ B公司 |  | 账面净利润：500万      |         | × |
|                              |  | 按公允调整后的净利润：440万 |         |   |
| 借：长期股权投资—损益调整                |  | 1320000         |         |   |
| 贷：投资收益                       |  |                 | 1320000 |   |