

5. 被投资单位所有者权益其他变动的处理

采用权益法核算时，投资企业对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，应按所持股权比例与被投资单位所有者权益的其他变动计算的归属于本企业的部分，相应调整长期股权投资账面价值，同时增加或减少**资本公积（其他资本公积）**。

提示：被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动的因素，**主要包括**被投资单位接受其他股东的资本性投入、被投资单位发行可分离交易的可转换公司债券中包含的权益成分、以权益结算的股份支付、其他股东对被投资单位增资导致投资方持股比例变动等。

【例题】A企业持有B企业30%的股份，能够对B企业施加重大影响。B企业为上市公司，当期B企业的母公司捐赠B企业1 000万元，该捐赠实质上属于资本性投入，B企业将其计入资本公积（股本溢价）。不考虑其他因素，A企业按权益法作如下会计处理：A企业在确认应享有被投资单位所有者权益的其他变动= $1\ 000 \times 30\% = 300$ （万元）

借：长期股权投资——其他权益变动 3 000 000

 贷：资本公积——其他资本公积 3 000 000

【例题】2×10年3月20日，A、B、C公司分别以现金200万元、400万元和400万元出资设立D公司，分别持有D公司20%、40%、40%的股权。A公司对D公司具有重大影响，采用权益法对有关长期股权投资进行核算。D公司自设立日起至2×12年1月1日实现净损益1 000万元，除此以外，无其他影响净资产的事项。

2×12年1月1日，经A、B、C公司协商，B公司对D公司增资800万元，增资后D公司净资产为2 800万元，A、B、C公司分别持有D公司15%、50%、35%的股权。相关手续于当日完成。假定A公司与D公司适用的会计政策、会计期间相同，双方在当期及以前期间未发其他内部交易。不考虑相关税费等其他因素影响。

解析：2×12年1月1日，B公司增资前，D公司的净资产账面价值为2 000万元，A公司应享有D公司权益的份额为400（ $2\ 000 \times 20\%$ ）万元。B公司单方面增资后，D公司的净资产增加800万元，A公司应享有D公司权益的份额为420（ $2\ 800 \times 15\%$ ）万元。A公司享有的权益变动20（ $420 - 400$ ）万元，属于D公司除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动。

借：长期股权投资——其他权益变动200000

 贷：资本公积——其他资本公积200000

【提示】 $800 \times 15\% - 400/20\% \times 5\% = 20$ （万元）