

长期股权投资损益的确认观点和方法会计从业资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E9_95_BF_E6_9C_9F_E8_82_A1_E6_c42_540766.htm 问：长期股权投资损益的确认有哪几种观点和方法？ 答：长期股权投资收益和损失如何确认，是股权投资会计中的重要问题。长期股权投资有两种收益观点，由此产生两种损益确认方法：（1）以收到利润或现金股利时确认收益。这种观点认为：股权投资成本是企业取得被投资单位股权时的实际支出，一项投资能够获得多少利益，很大程度上取决于能分回多少利润或现金股利，当处置某项股权投资时，计算该项投资累积获得的收益是实际分回的利润或现金股利，以及处置该项投资时实际收回金额与投资成本的差额的合计。在这种观点下，长期股权投资以投资成本计价，收到利润或现金股利时确认为投资收益。这种方法通常可称为成本法，期末长期股权投资按成本与市价孰低计价。采用这种收益观点确认收益，能反映企业实际获得的利润或现金股利的情况。（2）按所持股权所代表的所有者权益的增减变动确认收益。这种观点认为：股权代表股东应享有或应分担被投资单位的利益或损失，当被投资单位产生利润而增加所有者权益时，投资企业应按投资比例确认投资收益，同时增加投资的账面价值；反之，若被投资单位发生亏损而减少所有者权益时，投资企业应按投资比例计算应分担的份额，确认为投资损失，同时减少投资的账面价值。这种确认损益的方法，通常称为权益法，期末长期股权投资的账面价值高于可收回金额的，应按其差额计提长期投资减值准备，计提的减值准备直接计入当期损益。在实际

运用中还需视投资企业对被投资单位所具有的控制或影响能力而定。我国投资准则规定，投资企业对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的，长期股权投资应采用成本法核算；投资企业对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，长期股权投资应采用权益法核算。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com