

中级会计实务：投资时权益法核算复习资料中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/628/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_628604.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/628/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_628604.htm)

权益法的核算:权益法，是指投资以初始投资成本计量后，在投资持有期间根据投资企业享有被投资单位所有者权益份额的变动对投资的账面价值进行调整的方法。投资企业对被投资单位具有共同控制(即合营企业)或重大影响(即联营企业)的长期股权投资，应当采用权益法核算。长期股权投资权益法的核算分为三步：投资时、持有期间和处置时的核算。(二)持有期间的核算采用权益法核算下，持有期间有二件事：确认权益、计提减值：

1.确认权益 (1)由于被投资企业净利润的变动，投资企业应确认投资收益，同时调整长期股权投资。应注意：1)一般情况下，投资企业取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。借：长期股权投资 × × 公司(损益调整) 贷：投资收益 投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。其账务处理是：借：应收股利 贷：长期股权投资 × × 公司(损益调整) 2)投资企业确认被投资单位发生的净亏损，应当以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。发生亏损时的账务处理是：借：投资收益 贷：长期股权投资 长期应收款 预计负债 其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益，通常是指长期性的应收项目，如企业对被投资单位的长期债权，该债权没有

明确的清收计划且在可预见的未来期间不准备收回的，实质上构成对被投资单位的净投资。企业存在其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益项目以及负有承担额外损失义务的情况下，在确认应分担被投资单位发生的亏损时，应当按照以下顺序进行处理：冲减长期股权投资的账面价值。如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，应当以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期权益的账面价值(即冲减长期应收款)。在进行上述处理后，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，应按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

【例9】甲企业持有乙企业40%的股权，2007年12月31日投资的账面价值为2000万元。乙企业2008年亏损3000万元。假定取得投资时点被投资单位各资产公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同。则：甲企业2008年应确认投资损失1200万元。长期股权投资账面价值降至800万元(2000-1200)。其账务处理是：借：投资收益(3000×40%) 1200 贷：长期股权投资损益调整 1200 上述如果乙企业当年度的亏损额为6000万元，当年度甲企业应分担损失2400万元，长期股权投资账面价值减至0，如果甲企业账上有应收乙企业长期应收款800万元，则应进一步确认损失：借：投资收益 2400 贷：长期股权投资损益调整 2000 长期应收款 400 被投资单位以后期间实现盈利的，扣除未确认的亏损分担额后，应按与上述顺序相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他长期权益以及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

3)投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位各项可辨认资产

等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。需要考虑的调整因素有：一是被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业的会计政策及会计期间不一致，应按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。

【例10】甲企业于2007年1月1日取得联营企业30%的股权，取得投资时被投资单位的固定资产公允价值为1200万元，账面价值为600万元，固定资产的预计使用年限为10年，净残值为零，按照直线法计提折旧。被投资单位2007年度利润表中净利润为500万元。被投资单位当期利润表中已按其账面价值计算扣除的固定资产折旧费用为60万元，按照取得投资时点上固定资产的公允价值计算确定的折旧费用为120万元，假定不考虑所得税影响，按照被投资单位的账面净利润计算确定的投资收益应为150( $500 \times 30\%$ )万元。如按该固定资产的公允价值计算的净利润为440( $500 - 60$ )万元，投资企业按照持股比例计算确认的当期投资收益为132( $440 \times 30\%$ )万元。借：长期股权投资损益调整 132 贷：投资收益 132

在进行有关调整时，应当考虑重要性项目。如果无法可靠确定投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值，或者投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值与其账面价值之间的差额较小，以及其他原因导致无法对被投资单位净损益进行调整，可以按照被投资单位的账面净损益与持股比例计算确认投资收益，但应在附注中说明这一事实及其原因。

(2)被投资企业净利润以外的权益变动(资本公积)，投资企业应确认资本公积(其他资

本公积)，同时调整长期股权投资。投资企业对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，企业按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积(其他资本公积)。投资企业的账务处理是：借：长期股权投资××公司(其他权益变动) 贷：资本公积其他资本公积 2.期末计提减值 长期股权投资采用权益法核算时，计提资产减值应当按照“资产减值”准则有关规定处理。计提减值的账务处理是：借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备

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](http://www.100test.com)