

会计从业辅导：益法下怎样核算长期股权投资会计从业资格  
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\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_BB\\_8E\\_E4\\_c42\\_646684.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_646684.htm) id="tb42"

class="mar10"> 长期股权投资采用权益法核算的一般程序如下

：（1）初始投资或追加投资时，按照初始投资或追加投资时的投资成本增加长期股权投资账面价值。（2）投资后，随着被投资单位所有者权益的变动而相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。并分别以下情况处理：属于被投资单位当年实现的净利润而影响的所有者权益的变动，投资企业按所持表决权资本比例计算应享有的份额，增加长期股权投资的账面价值，并确认为当期投资收益，但投资企业按应享有的份额确认被投资单位实现的净利润时，不包括法规或公司章程规定不属于投资企业的净利润，如按照我国有关法律、法规规定，某些企业实现的净利润可以提取一定比例的职工福利及奖励基金，这部分从净利润中提取的职工福利及奖励，投资企业不能享有，因此，在计算应享有被投资单位实现的净利润时，应扣除不能由投资企业享有的净利润的部分。属于被投资单位当年发生的净亏损而影响的所有者权益的变动，投资企业应按所持表决权资本的比例计算应分担的份额，减少长期股权投资的账面价值，并确认为当期投资损失。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，除投资企业别被投资单位有其他额外的责任(如提供担保)以外，一般以投资账面价值减记至零为限，这里的投资账面价值是指该项股权投资的账面余额减去该项投资已提的减值准备，股权投资的账面余额包括投资成本、股权投资差额等；如果

以后窑期被投资单位实现净利润，投资企业应在计算的收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，恢复投资的账面价值。例如，A企业对B企业投资按权益法核算，其投资占B企业表决权资本的30%，并对B企业具有重大影响。A企业对B企业的投资成本为110000元，投资第一年(假如A企业在投资年度的1月1日投资)，B企业实现净利润100000元，第二年B企业发生净亏损500000元，第三年B企业实现净利润200000元。则A企业投资第一年年末对B企业投资的账面价值为140000元( $110000 + 100000 \times 30\%$ )，确认投资收益30000元( $100000 \times 30\%$ )；第二年年末对B企业投资的账面价值为0( $140000 - 500000 \times 30\% - 10000$ )，在本例中如果A企业没有对B企业有额外责任，长期股权投资最多减记为零，确认投资损失为140000元；第三年年末恢复增加对B企业投资的账面价值为50000元( $200000 \times 30\% - 10000$ )。投资企业按被投资单位实现的净利润或发生的净亏损，计算应享有或应分担的份额时，应以取得被投资单位股权后发生的净损益为基础，投资前被投资单位实现的净损益不包括在内。投资企业享有被投资单位损益的份额，如果会计年度内投资(持股)比例发生变动，应根据投资持有时间加权平均计算。因被投资单位资产评估、接受捐赠实物资产等所引起的所有者权益的变动，投资企业应按所持股权比例计算应享有的份额，增加长期股权投资的账面价值，并作为股权投资准备，在长期股权投资中单独核算。待被投资单位将资产评估增值、接受捐赠实物资产价值转作损益后，再冲减股权投资准备。

因被投资单位外币资本折算所引起的所有者权益的变动，投资企业应按所拥有的表决权资本的比例计算应享有或应分

担的份额，调整长期股权投资的账面价值，并计入资本公积。

被投资单位宣告分派利润或现金股利时，投资企业按表决权资本比例计算的应分得的利润或现金股利，冲减长期股权投资的账面价值。例：X企业1997年1月2日向H企业投出如下资产，见表8-5。

项目	原始价值	累计折旧	公允价值
机床	500000	150000	400000
汽车	450000	50000	420000
土地使用权	150000	-	150000
合计	1100000	200000	970000

表8-5 单位：元

X企业的投资占H企业有表决权资本的70%，其投资成本与应享有H企业所有者权益份额相等。1997年H企业全年实现净利润550000元；1998年2月份宣告分派现金股利350000元；1998年H企业全年净亏损2100000元；1999年H企业全年实现净利润850000元。根据资料，X企业的会计处理如下：

(1)投资时  
借：长期股权投资H企业(投资成本)970000  
    累计折旧200000  
贷：固定资产950000  
    无形资产土地使用权150000  
    资本公积股权投资准备70000

(2)1997年12月31日  
借：长期股权投资H企业(损益调整)385000  
    (550000 × 70%)  
贷：投资收益股权投资收益385000

(3)1997年末“长期股权投资H企业”账户的账面余额 = 970000 + 385000 = 1355000(元)。

(4)1998年2月份宣告分派股利  
借：应收股利H企业245000  
    (350000 × 70%)  
贷：长期股权投资H企业(损益调整)245000  
宣告分派股利后X企业“长期股权投资H企业”账户的账面余额 = 1355000 - 245000 = 1110000(元)

(5)1998年12月31日，被投资企业发生亏损2100000元，X企业占1470000元，由于宣告分派股利后X企业“长期股权投资H企业”账户的账面余额只有1110000元，故最多可减少“长期股权投资H企业”账面价值的金额为1110000(元)。

借：投资收益股权投资损失1110000  
贷：长期股权投资H企业1110000

借：投资收益股权投资损失1110000  
贷：长期股权投资H企业1110000

借：投资收益股权投资损失1110000  
贷：长期股权投资H企业1110000

借：投资收益股权投资损失1110000  
贷：长期股权投资H企业1110000

资H企业(损益调整)1110000 通常情况下，长期股权投资的账面价值减记至零为限。备查登记中应当记录未减记长期股权投资的金额为360000元( $2100000 \times 70\% - 1110000$ )。(6)1999年12月31日 由于H企业实现利润,X企业可恢复“长期股权投资H企业”账户账面价值 =  $850000 \times 70\% - 360000 = 235000$ (元) 借：长期股权投资H企业(损益调整)235000 贷：投资收益股权投资收益235000

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)