

《会计》第四章学习辅导(6) PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_73983.htm

长期股权投资的权益法

1、权益法的适用范围 中止采用权益法，改按成本法核算

，这种情况包括：(1)投资企业由于减少投资而对被投资单位不再具有控制、共同控制和重大影响，但仍部分或全部保留对被投资单位的投资。(2)被投资单位已宣告破产或依法律程序进行清理整顿。(3)计划近期内出售被投资单位的股份。

(4)被投资单位在严格的长期性限制条件下经营，其向投资企业转移资金的能力受到限制。

2、权益法的核算方法 (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

增加长期股权投资的帐面价值。(2)股权投资差额的处理：投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为股权投资差额处理，并按一定的期限平均摊销，计入损益。

关于股权投资差额的摊销期限，合同规定了投资期限的，按投资期限摊销。没有规定投资期限的，投资成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，一般按不超过10年(含10年)的期限摊销。投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额，一般按不低于10年(含10年)的期限摊销。

股权投资差额 = 投资成本 - 投资时被投资单位所有者权益 × 投资持股比例

调整后的投资成本 = 投资成本 + (-) 股权投资差额

借：长期股权投资 - B企业(投资成本) 贷：银行存款

借：长期股权投资 - B企业(股权投资差额) 贷：长期股权投资 - B企业(投资成本)

借：投资收益 - 股权投资差额摊销 贷：长期股权投资 - B企业(股权投资差额)

(3)被投资单位实现净损益的处理：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，投资企业应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帐面价值，并确认为当期投资收益。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帐面价值，并确认为当期投资损失。 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