

陈文军 / 著

高级 财务会计

Advanced Financial
Accounting



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

南京师范大学资助出版

高级财务会计

陈文军 著



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计/陈文军著. —上海:立信会计出版社,
2007. 4

ISBN 978-7-5429-1818-5

I. 高… II. 陈… III. 财务会计 IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 044586 号

高级财务会计

出版发行	立信会计出版社
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮政编码	200235
电 话	(021)64411389
传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	20.75
插 页	2
字 数	419 千字
版 次	2007 年 4 月第 1 版
印 次	2007 年 4 月第 1 次
印 数	1—3 000
书 号	ISBN 978-7-5429-1818-5
定 价	30.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

前 言

经过 20 多年的改革开放,社会主义市场经济体制已初步建立。随着经济体制改革的不断深入和我国《公司法》、《证券法》等重要法律的出台以及经济法规的日臻完善,我国已出现了租赁、破产清算、企业合并和外币业务等新的经济现象和新的经济业务。同时,在建立现代企业制度的过程中,又出现了独资、合伙和股份公司等企业组织形式。所有这些,既向会计界提出了挑战,也为会计的发展提供了机遇。尤其是 2006 年 2 月,我国财政部经过长时间调研、酝酿、发布征求意见稿后,正式颁布了包括《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第 1 号——存货》等 38 项具体会计准则和应用指南三个部分在内的新的企业会计准则体系,以适应经济全球化、会计国际趋同和完善社会主义市场经济体制的新形势、新要求,以此来大大提高我国企业会计信息在全球经济中的可比性,降低我国企业信息报告成本和融资成本,推进我国当前实施的企业“走出去”的战略,稳步推进我国会计国际化的发展战略,全面提高我国对外开放的水平。不断深化的会计改革使得高级财务会计的内容越来越丰富,给会计工作和会计教学带来了不少压力和动力,因此,撰写一本系统阐述高级财务会计问题的著作,就显得尤为必要。

本书系南京师范大学重点建设课程之一,由南京师范大学会计学科带头人陈文军教授撰著。本书的主要特点是:

1. 体系完整,思路清晰。本书以客观经济环境变化引起的一系列新的、特殊经济业务为主线,分析了高级财务会计产生的理论基础,就当前突破会计假设的特殊交易和特殊事项的会计问题进行了比较系统的论述。

2. 具有前瞻性。本书就当前会计领域若干新的、难度较大的、有代表性的问题进行了论述。在论述过程中,充分考虑会计学的发展趋势和国际惯例,不局限于现有做法,对于在我国刚刚出现或目前尚不完善的经济业务或事项,如或有事项、资产减值等进行了系统的讨论。

3. 注重理论与实践的结合。本书涉及的内容大多属于尚未定论的、探讨性的热点、难点问题,我们对此从理论上进行了较深入的研究,并提出了自己的见解;同时,在对问题的阐述中注重实用性和可操作性。

本书既可为高等院校会计专业、财务管理专业本科高年级学生学习“高级财务会计”或“会计准则研修”等课程时使用,又可作为会计实务工作者或继续教育的参考教材。

本书是在尊重、参考前人劳动成果的基础上撰著而成的,在此,向那些给本书提供“营养”的众多国内外教材的编著者表示深深的敬意。在本书的出版过程中,得到了立信会计出版社社长兼总编孙时平同志的大力支持和无私的帮助,责任编辑徐小霞女士为本书的出版也付出了艰辛的劳动,在此向他们表示最诚挚的敬意。

由于作者水平有限,加之所涉及的内容尚处于探索阶段,书中难免会有疏漏之处,恳请广大读者提出宝贵意见。

我的联系邮箱为: chenwenjun 1106 @ sina. com

作 者

目 录

第一章 绪论	1
第一节 高级财务会计的含义及其特征	1
第二节 高级财务会计的研究对象	3
第三节 学习、研究高级财务会计的方法	5
复习思考题	6
第二章 权益会计	8
第一节 主要的权益理论	8
第二节 独资和合伙企业的所有者权益	14
第三节 公司制企业的所有者权益	19
复习思考题	30
第三章 债务重组会计	32
第一节 债务重组概述	32
第二节 以资产清偿债务的债务重组	33
第三节 以债务转为资本的债务重组	36
第四节 修改债务条件的债务重组	37
第五节 混合重组方式的债务重组	39
第六节 债务重组的披露	40
复习思考题	40
第四章 或有事项会计	43
第一节 或有事项概述	43
第二节 或有事项的确认与计量	45
第三节 或有事项的披露	51
复习思考题	54

第五章 非货币性资产交换的会计处理	56
第一节 非货币性资产交换概述	56
第二节 不具有商业实质的非货币性资产交换的会计处理	57
第三节 具有商业实质的非货币性资产交换的会计处理	69
第四节 非货币性资产交换的披露	83
复习思考题	84
第六章 借款费用会计	86
第一节 借款费用概述	86
第二节 借款费用的确认	89
第三节 借款费用的计量	94
第四节 借款费用的披露	104
复习思考题	105
第七章 关联方会计	108
第一节 关联方概述	108
第二节 关联方交易	115
第三节 关联方披露	117
复习思考题	118
第八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	120
第一节 会计政策及其变更	120
第二节 会计估计及其变更	123
第三节 前期差错更正	125
复习思考题	130
第九章 资产负债表日后事项	132
第一节 资产负债表日后事项概述	132
第二节 资产负债表日后调整事项的会计处理	137
第三节 资产负债表日后非调整事项	146
第四节 资产负债表日后事项的披露	148
复习思考题	148
第十章 所得税会计	150

第一节	所得税会计概述	150
第二节	资产、负债的计税基础	151
第三节	暂时性差异	151
第四节	递延所得税资产与递延所得税负债的确认	152
第五节	当期所得税和递延所得税的计量	158
第六节	所得税费用的计量	159
第七节	所得税会计的处理方法	161
	复习思考题	164
第十一章	外币业务会计	167
第一节	与外币业务相关的概念	167
第二节	外币业务的会计处理	170
第三节	外币财务报表的折算	178
第四节	外币财务报表折算方法	179
第五节	我国外币财务报表折算方法	184
	复习思考题	185
第十二章	套期会计	189
第一节	套期的有关定义	189
第二节	套期核算对象范围的确定	191
第三节	认定套期关系、采用套期会计的条件	197
第四节	套期有效评价	198
第五节	套期的会计核算方法	199
第六节	套期的披露	205
	复习思考题	206
第十三章	租赁会计	208
第一节	租赁会计概述	208
第二节	经营租赁会计	219
第三节	融资租赁会计	222
第四节	售后租回的会计处理	233
	复习思考题	237
第十四章	资产减值会计	240

第一节	资产减值会计概述	240
第二节	资产减值的确认与计量	241
第三节	资产减值信息的披露	247
	复习思考题	248
第十五章	企业合并会计	250
第一节	企业合并概述	250
第二节	非同一控制下的企业合并的会计处理	254
第三节	同一控制下的企业合并的会计处理	259
	复习思考题	263
第十六章	合并财务报表	265
第一节	合并财务报表概述	265
第二节	合并资产负债表	271
第三节	合并利润表	289
第四节	合并现金流量表	291
第五节	合并所有者权益变动表	303
	复习思考题	303
第十七章	中期财务报告	308
第一节	中期财务报告概述	308
第二节	中期财务报告的编制原则和方法	309
	复习思考题	315
第十八章	分部报告	317
第一节	分部报告概述	317
第二节	分部的确定	318
第三节	分部会计信息的披露	321
	复习思考题	322
	参考文献	324

第一章 绪 论

第一节 高级财务会计的含义及其特征

一、高级财务会计的含义

“高级财务会计”一词源于英文的 advanced financial accounting, 在国内的会计教材体系中, 有关这一概念, 既有谢诗芬教授所著的《高级财务会计问题研究》等专门论著, 也可散见于一般财务会计书刊之中。但是, 在国外教材中却没有对高级财务会计的定义性描述。通过深入分析, 我们认为, 从最基础的角度给高级财务会计下一个切合实际的定义是很有必要的。

根据我国当前会计工作的实际情况, 并考虑到今后的发展, 我们将高级财务会计的概念定义为: 高级财务会计是随着社会经济的发展, 对原有的财务会计内容进行补充、延伸和开拓的一种会计, 即利用财务会计的固有方法, 对现有财务会计未包括的业务, 或者需要深入进行论述的业务以及随着客观经济环境变化而产生的一些特殊业务进行核算和监督的会计。高级财务会计包括特殊业务会计和特殊行业会计两部分。所谓特殊业务会计, 主要是针对一些特殊的、比较深奥的会计课题展开探讨, 如合并财务报表、所得税会计、套期会计、资产减值会计等; 特殊行业会计是指有着鲜明行业特点的企业、事业单位的会计问题, 如房地产会计、石油天然气会计、保险会计等。

为适应和促进社会经济的不断发展, 核算和监督在新的社会经济条件下出现的“特殊经济业务”, 向企业的投资者、债权人和政府有关主管部门提供更为真实有用的相关会计信息, 就必然会促使一批会计学者和实际工作者去研究原有的财务会计理论和方法应如何在新的社会经济条件下的不适用性, 以及所应创建的相应的新的会计理论和方法。这种研究、应用和修正原有的财务会计理论和方法以及创建新的会计理论和方法, 用以核算和监督在新的社会经济条件下出现的“特殊经济业务”, 向外部与企业有利害关系者提供更为真实有用和相关经济信息的会计学科, 我们称其为“高级财务会计”。

高级财务会计与中级财务会计互相补充, 共同构成了财务会计的完整体系。

深入理解高级财务会计这一概念, 还需要进行以下几个方面的说明:

1. 高级财务会计属于财务会计系列,这是因为:①它也是以货币为主要计量单位进行核算和监督。②它也是以合法的会计凭证为记录经济业务的依据。③它也是依据会计凭证登记账簿,依据账簿编制对外报出的财务会计报告。④从本质上看,它也是以记录经济业务为手段而全面介入企业经营的一种管理活动。总之,高级财务会计在采用会计方法上与中级财务会计完全一致,也符合财务会计的确认、计量和报告的要求,即高级财务会计核算和监督的内容有一些是中级财务会计所没有的,或者是不经常发生的交易或事项,主要表现为一些特殊的交易或事项和特殊经营方式企业的特殊会计事项,将这些交易或事项单独归入高级财务会计,而将企业单位经常、普遍存在的符合会计一般特征的交易或事项安排在中级财务会计课程中加以阐述。

2. 高级财务会计与中级财务会计的分野,主要表现在将一般的会计业务归为中级财务会计的内容,将不经常、不普遍存在的会计业务归为高级财务会计的内容,从而将两者的关系描述为财务会计中的一般与特殊的关系。这样划分中级财务会计和高级财务会计能够与国际会计惯例基本保持一致。当然,在高级财务会计中还包括对中级财务会计内容需要深入论述的部分,但这些内容有一定的深度,远非中级财务会计业务所能涉及的。

3. 高级财务会计与中级财务会计的区别还可表现在对会计业务反映的连续性、系统性和全面性三个方面。高级财务会计所反映的业务有些只发生于某一特定时期,且既可能发生于所有企业,也可能发生于部分企业,总之属于中级财务会计所不能完全包括的业务事项。将这些业务事项归为高级财务会计的内容,可以给中级财务会计以完整的外延补充,使其有更为完整、清晰的体系,也可使高级财务会计在核算范围、内容的特殊性方面得以明确体现。高级财务会计是专门研究高级会计业务形成与发展的一门学科。西方国家是在20世纪中期以后对高级财务会计开展研究的;我国对高级财务会计的研究起步较晚,近几年来在我国会计理论界及会计学科建设中,已经开始重视高级财务会计的研究。总之,高级财务会计的出现与发展,确实对中级财务会计形成了很大的冲击。其结果是:专门对一些特殊会计业务进行研究、表述的高级财务会计弥补了中级财务会计的不足,两者互为补充、相得益彰,共同构成了财务会计学的完整体系。

二、高级财务会计的特征

高级财务会计具有以下特征:

1. 探讨问题的视角新颖。高级财务会计探讨的问题多半是结合国际和国内会计学发展过程中的新动向、新问题,带有一定的前瞻性,探讨问题的视角独特。

2. 研究对象新、奇、特。高级财务会计的研究对象是那些随着会计学学科的拓宽而出现的更新、更复杂的交易或事项。财务会计领域中的高精尖问题,不仅涉及会计核算方法,还应有一定深度的理论探讨,如人们经常提及的财务会计三大难题等。

3. 涉及领域宽泛。高级财务会计涉及的领域不囿于特定的假设和原则,只要财务会

计信息使用者需要的信息,原则上都应该提供。从财务会计报告主体看,不仅要提供反映几个单一公司组成企业集团情况的合并财务报表,还应提供反映一个公司不同部门情况的分部报告。从报告的地域看,不仅要提供包括同一境内、同一币种的合并财务报表,还应提供包括跨国的不同币种的外币报表的折算。从财务会计报告内容的时间看,不仅包括事后的财务会计报告,还应包括提供具有前瞻性信息的财务会计报告。

三、高级财务会计在会计学科体系中的地位

在会计学科体系中,属于财务会计领域的有“财务会计三论”:财务会计初论(基础会计、会计学原理)、财务会计通论(中级财务会计)和财务会计专论(高级财务会计)。基础会计主要阐述会计确认、计量、报告的基本理论与方法,属于入门课程。中级财务会计着重阐述企业一般会计事项,如货币资金、应收款项、固定资产、无形资产、投资、流动负债及长期负债、收入、费用、损益、所有者权益、财务会计报告等的会计处理,是财务会计一般理论与方法的运用。高级财务会计着重研究某一行业或企业因各种原因所面临的特殊的交易或事项的会计处理。高级财务会计之所以“高级”,是它对特殊行业会计事项和特殊会计事项的会计处理,无论是在假设和原则方面,还是在程序和方法方面,都是对中级财务会计的突破,属于财务会计的高级层次。只有在掌握基础会计和中级财务会计之后,学习和研究了高级财务会计,才能对财务会计有一个比较系统的了解。

第二节 高级财务会计的研究对象

高级财务会计与中级财务会计的分界线是:在传统的会计理论框架基础上建立的是中级财务会计,在再次协调了的会计理论框架基础上建立的是高级财务会计。高级财务会计的研究对象主要包括对会计要素及其确认和计量的拓展与延伸和对会计基本假设的拓展与延伸。高级财务会计的研究对象具体包括以下五个方面。

一、跨越单一会计主体的会计业务

中级财务会计一般只讨论以一个企业为主体的会计业务,具有会计主体单一化的特点。而高级财务会计则注重论述由于会计主体假设松动而产生的多层次、多系统的会计主体及其业务。这样的业务主要表现为大型企业的分支机构会计,企业集团或跨国公司的合并财务报表、分部报告和外币报表折算会计,也可以包括国外非营利组织会计中的基金会会计。

这样归类需要说明的是:大型企业、企业集团和跨国公司有很多超越中级财务会计的特殊业务,需要高级财务会计处理与解释,如总部、分部之间,母、子公司之间,各分部、各子公司之间的往来业务等。然后进一步的提示是:在大型企业、企业集团和跨国公司会计

业务中,单一会计主体的会计业务一般是在中级财务会计中讲述的,而跨越单一会计主体的会计主体之间、法人与法人之间的会计业务,应当属于高级财务会计的内容。将高级财务会计业务范围作如此划分,既有利于高级财务会计业务的具体实施,也有利于对高级财务会计的深入研究。

二、仅在某类企业中存在的特殊会计业务

在会计实践中有些业务,如期汇、外币和租赁业务,仅在某些企业中发生,不具有普遍性,因此,将此类超越中级财务会计内容的特殊业务也归为高级财务会计。之所以进行这样的划分,着眼点在于中级财务会计主要是讲述所有企业普遍存在且内容相对稳定的会计业务和事项,这样可以使中级财务会计的内容更加稳定、规范,易于深入论述,便于从具体业务中推导和归纳其基本理论、基本原则和基本方法;而对企业因经营上需要而从事的非一般会计业务,也就是较有特色的会计业务,就有必要另设课程,分开阐述。

三、在某一特定时期发生的会计业务

特定时期发生的会计业务是专指诸如企业解体、破产清算时,企业合并和改组时,或者是社会发生较大的物价变动时所产生的会计业务。这类业务的特征是:虽然企业清算只是个别企业的事情,但应将这种业务在会计期间上作特殊处理,即将清算的起止日期专门作为一个特殊的会计期间处理;而物价变动虽然涉及的企业多、范围广,但在会计处理上还有“反映价格变动影响的资料”和“恶性通货膨胀经济中的财务报告”之分,因此根据此类会计业务在时期方面的特征,将其划分为特定时期发生的会计业务。总之,此类会计业务具有时间性的特点,即只是在某个时期内才会发生的会计业务,处理此类业务的时间概念特别重要。这也可以看成是会计环境在时间上的表现。

四、与特种经营方式企业紧密相关的特有会计业务

特种经营方式企业主要指公司制企业,同时也包括独资企业和合伙企业,这类企业的特有会计业务主要是指公司制企业在组建和经营期间的信息披露和中期财务报告,并要紧密结合我国现行的法律、法规,突出我国公司制企业的特色,当然也应包括独资企业会计和合伙企业会计在所有者权益方面的特有内容。

五、一些特殊经营行业的会计业务

特殊经营行业并不是我国一般提及的工业、农业、商业等,而是指诸如租赁公司、期货公司及与之相类似的经纪人公司等业务经营上有独特之处的行业。对于这些行业,我国的会计制度有的已经作出规范,如租赁业务,有的尚未深入涉及,如期货业务其业务处理也较为复杂。但由于这样的会计业务与承租企业、期货投资企业等的会计业务相对应

而存在,双方有着相互依存、互为补充的关系,因此也将其纳入高级财务会计的内容。

所以,根据高级财务会计的内容要求,我们在本书里设置了 18 章,并且尽可能地根据我们国家的具体实际,结合 2006 年 2 月 15 日财政部颁布的最新的《企业会计准则》内容以及此后财政部发布的《企业会计准则应用指南》等其他相关内容规定,结合我国的会计实务和高等会计教育的现实情况,从理论上探讨这些具体内容。

第三节 学习、研究高级财务会计的方法

由于按上述理论基础与研究范围建立的高级财务会计涉及领域较广,而且难度很大,因此,确定或者选择科学的学习、研究方法就显得十分必要。在学习研究高级财务会计时,应采用以下方法对高级财务会计进行具体研究。

一、以中级财务会计为起点,进行深层次的研究

由于高级财务会计是为会计专业高年级本科生、研究生或高层次的研讨班开设的课程,因此高级财务会计所述内容既要与中级财务会计相区别,又要对其进行补充深化,使两者共同形成一个完整的理论方法体系。这一点不仅要表现在各章节内容的安排设置上,也体现于各章节的具体内容之中。对每一章的内容进行必要的、更深层次的理论探讨,并按不同于中级财务会计的方式,从不同的角度进行范围更为广泛的例题演示。

二、以各个有特色的交易或事项为核心,进行专题研究

与中级财务会计不同,高级财务会计体系是由一系列专题组成的。在对每一专题进行探讨时应遵循的原则是:问题一经提出就要尽可能将其交代清楚,既不回避难点,又不故弄玄虚;如果所阐述的问题会涉及另外的交易或事项,如租赁业务的承租人与出租人,则尽量在说清一个方面的同时也把另一方面的相关内容介绍清楚;对一些内容相近但又有区别的会计业务,如企业解散清算与破产清算、外币业务与外币报表折算等,则尽量分析它们之间的相互关系,从相同与相异两个方面说清理论,探讨实际业务处理中的特殊之处。

三、理论与实务紧密结合,重视业务分析和实例演示

与中级财务会计相比,高级财务会计在理论阐述与应用业务举例之间的关系结合方面也有其特色。中级财务会计的理论大都集中于会计假设与会计原则的解释,各会计要素的说明,以及对各会计要素的确认和计量方面。由此也就形成了中级财务会计理论部分相对集中,一般集中在教材的第一章和各章中的第一节,实务部分大都在以后各章、各

节中说明,形成了理论阐述与处理方法演示界限分明的结构体系。但是,高级财务会计不仅有着不同于中级财务会计的理论基础,而且各个专题中还有其各自的基础理论和与各专题事项相关的会计理论、特有处理方法等。可以说,高级财务会计各专题的内容在与之相关的确认、计量等方面都有理论上的独特之处,也有与其实际业务联系紧密的、各具特色的业务处理程序和方法等。这样,各个专题就形成了一个与传统会计理论大相径庭的专门系列。为此,恰当处理高级财务会计各专题中理论阐述与业务处理之间的关系非常重要,而以业务分析为中心,侧重于实例演示应是正确的选择。

四、进行多方位比较,坚持“洋为中用”,着重分析我国的实际情况

“多方位比较”主要是进行国外经济法规、国际会计准则、国外的其他习惯性做法与我国相关法律、法规、准则、制度的比较,目的是通过比较,认清各个专题的规律性和已取得共识的问题的处理程序、方法,并以此为基础进一步分析我国现行做法与国际通行做法的异同及其原因。“洋为中用”强调对国外的做法加以介绍,并在基础条件相似的情况下,尽可能吸收国外方法的优点,为我所用。按此要求,我国的高级财务会计不应是国外教材的编译本,而应是经过加工、处理后,基本上符合我国实际情况的教材。

为了更好地实现上述目的,进行高级财务会计研究时应注意以下几点:

1. 国内国外都有,差异不大的业务,主要按我国的法规、制度要求加以解释。
2. 国内国外都有,差异较大的业务,在阐述基本做法的同时进行国内国外的比较说明。
3. 尽量按我国会计准则应用指南的要求设置、使用各个会计科目,按我国会计人员的习惯使用会计术语,使内容容易读易懂。
4. 对一些与我国现实经济生活结合紧密且我国急需引进的业务处理方式,需说透说细,并要深入、全面地阐述有关确认、计量和报告交易或事项的看法。

复习思考题

一、名词解释

会计环境 会计学科 中级财务会计 高级财务会计 会计准则 国际会计惯例
趋同

二、思考题

1. 简述高级财务会计的产生和发展过程。
2. 应如何定义高级财务会计?

3. 高级财务会计形成的理论基础是什么？
4. 高级财务会计的研究范围包括哪些？
5. 高级财务会计的研究方法包括哪些？
6. 如何认识高级财务会计和中级财务会计以及与国际会计之间的关系？

第二章 权益会计

第一节 主要的权益理论

一、国际会计界现存的权益理论简介

在一定的社会经济环境中,一个企业拥有或控制一定的经济资源,以供其进行生产经营。这些经济资源在会计上称之为资产。对资产的权利要求和利益享有称之为权益。权益理论包括对权益性质的解释,说明对权益的不同认识,以及与之相联系的资本和损益的不同概念的差异等等。国际会计界现存的具有重大影响的权益理论主要有以下四种。

(一) 业主权益论

业主权益论又称所有者权益论,产生于18世纪及以前的社会经济环境之中。当时,私有制的独资和合伙企业在社会经济中占主导地位。企业的经营者或管理者就是业主或所有者,从业主或所有者的立场来观察企业就成为合乎逻辑和必然的了。企业经营以业主为中心,经营的目的在于为业主增加财富,追求利润最大化。正如现代会计之父——卢卡·帕乔利在其《簿记论》中所指出的:资本账户是总分类账簿中的最后一个账户,从中你可知道你所拥有的全部财产的价值。资本账户反映你商号的全部价值——企业资产是业主所拥有的财产,企业负债是业主必须用资产清偿的义务;企业的任何收入或收益都是业主权益的增加,所有的费用(成本)开支都是业主权益的减少,缴纳任何税金,包括缴纳所得税也都列作费用支出,减少业主权益。该种权益理论认为,所有者权益被认为是“净资产”,是一个净财富概念,体现在资产负债表上,其等式为:

$$\text{资产} - \text{负债} = \text{业主权益}$$

这种比较古老的权益理论,在现代会计理论体系中,仍然有强大的影响力。在现行会计实务中,发放股利被认为是分配收益、支付债务利息和缴纳所得税,由于它们减少了所有者的财富,因而均应作为费用。这种认识源于业主权益论。当投资企业对被投资单位的投资达到一定的份额,而能施加重大影响或控制时,长期投资的核算就要采用权益法。这种做法也源于业主权益论。业主权益论认为,子公司的收益归属于它的所有者,因此