

中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

知识点2 权益法

【例4-9】延伸，乙公司2×22年实现净利润为30 000 000元。不考虑相关税费等其他因素影响。

甲公司应当进行以下账务处理：

借：长期股权投资——乙公司——损益调整 6 080 000
 [(30 000 000+4 000 000÷10) ×20%]
 贷：投资收益 6 080 000

2. 逆流交易（投资方←被投资方）

对于联营企业或合营企业向投资企业出售资产的逆流交易，在该交易存在未实现内部交易损益的情况下（即有关资产未对外部独立第三方出售或被消耗），投资企业在采用权益法计算确认应享有联营企业或合营企业的投资损益时，应抵销该未实现内部交易损益的影响。当投资企业自其联营企业或合营企业购买资产时，在将该资产出售给外部独立第三方之前，不应确认联营企业或合营企业因该交易产生的损益中本企业应享有的部分。

【例4-10】甲公司持有乙公司20%有表决权股份，能够对乙公司施加重大影响。2021年8月，乙公司将其成本为9 000 000元的某商品以15 000 000元的价格出售给甲公司，甲公司将取得的商品作为存货。至2021年12月31日，甲公司仍未对外出售该存货。乙公司2021年实现净利润48 000 000元。假定甲公司取得该项投资时，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，两者在以前期间未发生过内部交易。假定不考虑相关税费等其他因素影响。

甲公司在按照权益法确认应享有乙公司2021年净损益时，应进行以下账务处理：

借：长期股权投资——乙公司——损益调整 8 400 000 [(48 000 000-6 000 000) ×20%]
 贷：投资收益 8 400 000

假定2022年，甲公司将该商品以18 000 000元的价格出售给外部独立第三方，因该部分内部交易损益已经实现，甲公司在确认应享有乙公司2022年净损益时，应考虑将原未确认的该部分内部交易损益计入投资损益，即应在考虑其他因素计算确定的投资损益基础上调整增加1200 000元。假定乙公司2022年实现的净利润为30 000 000元。

甲公司的账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司——损益调整 7 200 000 [(30 000 000+6 000 000) ×20%]
 贷：投资收益 7 200 000

3. 应当说明的是，投资方与其联营企业及合营企业之间发生的无论是顺流交易还是逆流交易产生的未实现内部交易损失，其中属于所转让资产发生减值损失的，有关未实现内部交易损失不应予以抵销。

【例4-11】甲公司持有乙公司20%有表决权的股份，能够对乙公司施加重大影响。2021年，甲公司将其账面价值为2 000 000元的商品以1 600 000元的价格出售给乙公司。至2021年12月31日，该批商品尚未对外部第三方出售。假定甲公司取得该项投资时，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，两者在以前期间未发生过内部交易。乙公司2021年实现净利润为15 000 000元。不考虑相关税费等其他因素影响。

甲公司在确认应享有乙公司2021年净损益时，如果有证据表明该商品交易价格1 600 000元与其账面价值2 000 000元之间的差额为减值损失的，不应予以抵销。甲公司应当进行以下会计处理：

借：长期股权投资——乙公司——损益调整 3 000 000 (15 000 000×20%)
 贷：投资收益 3 000 000

【小结】对被投资单位净利润的调整

