

# 注册会计师 教材精讲班 会计

## 专题五 长期股权投资核算方法的转换

### 一、长期股权投资核算方法的转换会计处理原则

类型	类型	会计处理
追加投资	(1) 公允价值 10% — 权益法 30%	跨越重大经济界限，视同出售原股权；
	(2) 权益法 30%— 成本法 70%	属于多次交易形成合并，跨越重大经济界限，个别报表中不追溯调整；合并报表中，控制权发生变化的应当区分形成同一控制下的合并和非同一控制下的合并分别进行调整。
	(3) 公允价值 10% — 成本法 70%	
减少投资	(4) 权益法 30%— 公允价值 10%	跨越重大经济界限，视同出售原股权；
	(5) 成本法 70%— 公允价值 10%	属于丧失控制权情况下处置部分股权，跨越重大经济界限，视同出售原股权，合并报表中要调整原股权收益的归属期间。
	(6) 成本法 70%— 权益法 30%	属于丧失控制权情况下处置部分股权，视同出售原股权，个别报表和合并报表中应当追溯调整。

### 二、长期股权投资核算方法的转换会计处理举例

#### 第一组：追加投资（3种业务）

##### （一）公允价值计量转换为权益法核算（考试为客观题）

追加投资日长期股权投资初始投资成本=转换日原投资公允价值+新增投资的成本

1. 原投资为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产追加投资日，原投资公允价值与账面价值的差额计入投资收益

2. 原投资为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的非交易性权益工具投资追加投资日，原投资公允价值与账面价值的差额计入留存收益，且原投资因公允价值变动形成的其他综合收益应转入留存收益。

在此基础上，比较初始投资成本与获得被投资单位共同控制或重大影响时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

**【例1】**甲公司于20×5年2月取得乙公司10%股权，对乙公司不具有控制、共同控制和重大影响，甲公司将其分类为以公允计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的金融资产，投资成本为900万元。20×6年3月1日，甲公司又以1800万元取得乙公司12%的股权，当日乙公司可辨认净资产公允价值总额为12000万元。取得该部分股权后，按照乙公司章程规定，甲公司能够派人参与乙公司的财务和生产经营决策，对该项长期股权投资转为采用权益法核算。

假定甲公司在取得对乙公司10%的股权后，双方未发生任何内部交易，未派发现金股利或利润。除所实现净利润外，未发生其他所有者权益变动事项。

20×6年3月1日，甲公司对乙公司投资原10%股权的公允价值为1300万元，原计入其他综合收益的累计公允价值变动收益为400万元。

本例中，20×6年3月1日，甲公司对乙公司投资原10%股权的公允价值为1300万元，因追加投资改按权益法核算，原计入其他综合收益的累计公允价值变动收益400万元转入留存收益。

甲公司对乙公司股权增持后，持股比例改为 22%，初始投资成本为 3 100 万元（1 300 + 1 800），应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额为 2 640 万元（12 000×22%），前者大于后者 460 万元，不调整长期股权投资的账面价值。

甲公司对上述交易的会计处理如下：

借：长期股权投资——投资成本	31 000 000
贷：银行存款	18 000 000
其他权益工具投资	13 000 000
借：其他综合收益	4 000 000
贷：盈余公积	400 000（4 000 000×10%）
利润分配——未分配利润	3 600 000（4 000 000×90%）

**【例题·多选题】**甲公司 2×13 年 7 月以 860 万元取得 100 万股乙公司普通股，占乙公司发行在外普通股股份的 0.5%，作为其他权益工具投资核算。乙公司股票 2×13 年年末收盘价为每股 10.2 元。2×14 年 4 月 1 日，甲公司又出资 27 000 万元取得乙公司 15% 的股份，按照乙公司章程规定，自取得该股份之日起，甲公司有权向乙公司董事会派出成员；当日，乙公司股票价格为每股 9 元。2×15 年 5 月，乙公司经股东大会批准进行重大资产重组（接受其他股东出资），甲公司在该项重大资产重组后持有乙公司的股权比例下降为 10%，但仍能向乙公司董事会派出董事并对乙公司施加重大影响。

不考虑其他因素，下列关于因持有乙公司股权对甲公司各期间利润影响的表述中，正确的有（ ）。

- A. 2×14 年持有乙公司 15.5% 股权应享有乙公司净利润的份额影响 2×14 年利润
- B. 2×13 年持有乙公司股权期末公允价值相对于取得成本的变动额影响 2×13 年利润
- C. 2×15 年因重大资产重组，相应享有乙公司净资产份额的变动额影响 2×15 年利润
- D. 2×14 年增持股份时，原所持 100 万股乙公司股票公允价值与账面价值的差额不影响 2×14 年利润

**【答案】AD**

**【解析】**选项 B，乙公司股权公允价值相对于取得成本的变动计入其他综合收益不影响利润；选项 C，2×15 年因重大资产重组，相应享有乙公司净资产份额的变动（属于被投资单位所有者权益其他变动）计入资本公积，不影响利润。

## （二）公允价值计量或权益法转换为成本法（多次交换交易分步实现同一控制下控股合并）

1. 若原股权投资为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

长期股权投资成本=合并日应享有被合并方可辨认净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额+最终控制方收购被合并方时确认的商誉

合并日前形成的其他综合收益暂不进行处理，待以后处置投资时，转入留存收益。

付出对价的账面价值与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价，不足冲减，依次冲减盈余公积、利润分配——未分配利润）

会计分录：

借：长期股权投资	
资本公积——股本溢价	
盈余公积（若资本公积（股本溢价）不足冲减）	
利润分配——未分配利润（若盈余公积不足冲减）	
贷：其他权益工具投资（账面价值）	
银行存款	

**【提示】**其他权益工具投资合并日前形成的其他综合收益在合并日不转入留存收益，不作账务处理，等到处置长期股权投资时，转入留存收益：①若处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益应按处置比例转入留存收益；②若处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益应全部转入留存收益。

借：其他综合收益	
贷：盈余公积	
利润分配——未分配利润	

或上述相反会计分录。

2. 若原股权投资为以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产

长期股权投资成本=合并日应享有被合并方可辨认净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额+最终控制方收购被合并方时确认的商誉

付出对价的账面价值与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价，不足冲减，依次冲减盈余公积、利润分配——未分配利润）

会计分录：

借：长期股权投资

    资本公积——股本溢价

    盈余公积（若资本公积（股本溢价）不足冲减）

    利润分配——未分配利润（若盈余公积不足冲减）

贷：交易性金融资产（账面价值）

    银行存款

【提示】交易性金融资产合并日前形成的公允价值变动损益在合并日不作账务处理，不结转计入投资收益，等到处置长期股权投资时，也不作账务处理。

3. 原股权投资为权益法下的长期股权投资

长期股权投资成本=合并日应享有被合并方可辨认净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额+最终控制方收购被合并方时确认的商誉

合并日前形成的其他综合收益、资本公积——其他资本公积暂不进行处理，待以后处置投资时，按照相关规定进行会计处理。

付出对价的账面价值与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价，不足冲减，依次冲减盈余公积、利润分配——未分配利润）

会计分录：

借：长期股权投资

    资本公积——股本溢价

    盈余公积（若资本公积（股本溢价）不足冲减）

    利润分配——未分配利润（若盈余公积不足冲减）

贷：长期股权投资（账面价值）

    银行存款

【提示】原权益法下的长期股权投资合并日前形成的其他综合收益、资本公积（其他资本公积）在合并日不作账务处理，等到处置长期股权投资时，再按照相关规定进行处理：

①若处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益按处置比例结转计入留存收益或当期损益；若处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益应全部结转计入留存收益或当期损益。

借：其他综合收益

    贷：盈余公积（不可转损益部分）

        利润分配——未分配利润（不可转损益部分）

        投资收益（可转损益部分）

或上述相反会计分录。

②若处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，资本公积（其他资本公积）按处置比例结转计入当期损益；若处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，资本公积（其他资本公积）应全部结转计入当期损益。

借：资本公积——其他资本公积

    贷：投资收益

或上述相反会计分录。

（三）公允价值计量或权益法转换为成本法（多次交换交易分步实现非同一控制下控股合并）

1. 原股权投资为权益法下的长期股权投资

长期股权投资成本=原投资账面价值+新增投资成本

原股权购买日之前形成其他综合收益和资本公积——其他资本公积暂不进行处理，待以后处置投资时，按照相关

## 规定处理。

【提示】原权益法下的长期股权投资合并日前形成的其他综合收益、资本公积（其他资本公积）在合并日不作账务处理，等到处置长期股权投资时，再按照相关规定进行处理：

①若处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益按处置比例结转计入留存收益（盈余公积、未分配利润）或当期损益（投资收益）；若处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益应全部结转计入留存收益（盈余公积、未分配利润）或当期损益（投资收益）。

②若处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，资本公积（其他资本公积）按处置比例结转计入当期损益（投资收益）；若处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，资本公积（其他资本公积）应全部结转计入当期损益（投资收益）。

【例2】甲公司于2020年1月1日以2000万元取得乙公司30%的股权，因能够对乙企业施加重大影响，采用权益法核算。取得投资时，乙公司可辨认净资产公允价值为6000万元。

①2020年1月1日投资时：

借：长期股权投资——乙公司（投资成本） 2000  
    贷：银行存款 2000

因初始投资成本2000万元大于取得的“份额”1800万元（ $6000 \times 30\%$ ），不调整初始投资成本。

②2020年乙公司实现净利润400万元，其他权益工具投资合并日前形成的其他综合收益增加100万元。假设不考虑净利润的调整，甲公司账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司（损益调整） 120  
    贷：投资收益（ $400 \times 30\%$ ） 120  
借：长期股权投资——乙公司（其他综合收益） 30  
    贷：其他综合收益（ $100 \times 30\%$ ） 30

③2021年1月1日，甲公司又支付3000万元取得乙公司另外40%的股权。则甲公司账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司 3000  
    贷：银行存款 3000  
借：长期股权投资——乙公司 2150  
    贷：长期股权投资——乙公司（投资成本） 2000  
        ——乙公司（损益调整） 120  
        ——乙公司（其他综合收益） 30

即再投资后持股比例为70%，长期股权投资账面价值为5150万元（ $2000+120+30+3000$ ）

2. 若形成控股合并前对股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产（非交易性权益工具投资）  
长期股权投资成本=购买日之前所持有被购买方的股权投资的（购买日）公允价值+购买日新增投资成本  
原股权购买日公允价与原账面价值之间的差额计入留存收益；购买日之前形成其他综合收益全部转入留存收益。

3. 若形成控股合并前对股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产  
长期股权投资成本=购买日之前所持有被购买方的股权投资的（购买日）公允价值+购买日新增投资成本  
原股权购买日公允价与原账面价值之间的差额计入投资收益；购买日之前形成公允价值变动损益不转入投资收益。

【例3】A公司于20×8年3月以2000万元取得B上市公司5%的股权，对B公司不具有重大影响，A公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，按公允价值计量。20×9年4月1日，A公司又斥资25000万元自C公司取得B公司另外50%股权。假定A公司在取得对B公司的长期股权投资后，B公司未宣告发放现金股利。A公司原持有B公司5%的股权于20×9年3月31日的公允价值为2500万元（与20×9年4月1日的公允价值相等），累计计入其他综合收益的金额为500万元。A公司与C公司不存在任何关联方关系。

本例中，A公司是通过分步购买最终达到对B公司控制，因A公司与C公司不存在任何关联方关系，故形成非同一控制下控股合并。在购买日，A公司应进行如下账务处理（以万元为单位）：

借：长期股权投资 27500  
    贷：其他权益工具投资 2500  
        银行存款 25000

借：其他综合收益	500	
贷：盈余公积	50	
利润分配——未分配利润		450

**【业务变形】**假定，A公司于20×8年3月以12000万元取得B公司25%的股权，并能对B公司施加重大影响，采用权益法核算该项股权投资，当年度确认对B公司的投资收益450万元。20×9年1月，A公司又斥资15000万元自C公司取得B公司另外30%的股权，自取得该股权起控制B公司。A公司除净利润外，无其他所有者权益变动，按净利润的10%提取盈余公积。A公司对该项长期股权投资未计提任何减值准备。其他资料同上。

购买日，A公司应进行以下账务处理：

借：长期股权投资	15000
贷：银行存款	15000

购买日对B公司长期股权投资的账面价值=(12000+450)+15000=27450(万元)

## 第二组：减少投资

### (一) 权益法转公允价值计量的金融资产（考试为客观题）

投资企业原持有的对被投资单位的股权对其具有共同控制或重大影响，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应于失去共同控制或重大影响时，改按金融工具确认和计量准则的规定对剩余股权进行会计处理。即，对剩余股权在改按公允价值计量时，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

同时，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

#### 1. 处置部分

借：银行存款
贷：长期股权投资
投资收益

#### 2. 将原权益法核算时确认的全部其他综合收益转入投资收益或留存收益

借：其他综合收益
贷：投资收益（可转损益部分）
盈余公积（不可转损益部分）
利润分配——未分配利润（不可转损益部分）

或作相反分录。

#### 3. 原权益法核算时确认的全部“资本公积——其他资本公积”转入投资收益

借：资本公积——其他资本公积
贷：投资收益

或作相反分录。

#### 4. 剩余股权投资转为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的非交易性权益工具投资

借：交易性金融资产或其他权益工具投资（剩余投资转换日公允价值）
贷：长期股权投资（剩余投资账面价值）
投资收益（差额，可能在借方）

**【例4】**甲公司持有乙公司30%的有表决权股份，能够对乙公司施加重大影响，对该股权投资采用权益法核算。20×8年10月，甲公司将该项投资中的50%对外出售，取得价款1800万元。相关股权划转手续于当日完成。甲公司持有乙公司剩余15%股权，无法再对乙公司施加重大影响，转为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的金融资产核算。股权出售日，剩余股权的公允价值为1800万元。

出售该股权时，长期股权投资的账面价值为3200万元，其中投资成本2600万元，损益调整为300万元，因被投资单位的非交易性权益工具投资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的累计公允价值变动享有部分为

200 万元,除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动为 100 万元。不考虑相关税费等其他因素影响。甲公司的会计处理如下:

甲公司的会计处理如下:

(1) 确认有关股权投资的处置损益

借: 银行存款	18 000 000
贷: 长期股权投资	16 000 000
投资收益	2 000 000

(2) 因与对乙公司投资相关的其他综合收益为被投资公司持有的非交易性权益工具投资的公允价值变动,由于终止采用权益法核算,将原确认的相关其他综合收益全部转入留存收益。

借: 其他综合收益	2 000 000
贷: 盈余公积	200 000
利润分配——未分配利润	1 800 000

(3) 由于终止采用权益法核算,将原计入资本公积的其他所有者权益变动全部转入当期损益。

借: 资本公积——其他资本公积	1 000 000
贷: 投资收益	1 000 000

(4) 剩余股权投资转为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,当天公允价值为 1 800 万元,账面价值为 1 600 万元,两者差异计入当期投资收益。

借: 其他权益工具投资	18 000 000
贷: 长期股权投资	16 000 000
投资收益	2 000 000

(二) 成本法转公允价值计量的金融资产(考试为客观题或主观题,主观题与合并报表结合)

1. 确认有关股权投资的处置损益

借: 银行存款	
贷: 长期股权投资(出售部分账面价值)	
投资收益	

2. 剩余股权投资转为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

借: 交易性金融资产或其他权益工具投资(剩余投资转换日公允价值)	
贷: 长期股权投资(剩余投资账面价值)	
投资收益(差额,可能在借方)	

**【例 5】**甲公司持有乙公司 60% 股权并能控制乙公司,投资成本为 1 200 万元,按成本法核算。20×8 年 5 月 12 日,甲公司出售所持乙公司股权的 90% 给非关联方,所得价款为 1 800 万元,剩余 6% 股权于丧失控制权日的公允价值为 200 万元,甲公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。假定不考虑其他因素,甲公司于丧失控制权日的会计处理如下:

出售股权

借: 银行存款	18 000 000
贷: 长期股权投资	10 800 000
投资收益	7 200 000

剩余股权的处理

借: 交易性金融资产	2 000 000
贷: 长期股权投资	1 200 000
投资收益	800 000

(三) 成本法转换为权益法(考试为客观题)(考试为主观题,与合并报表结合)

**【例 6】**20×7 年 1 月 1 日,甲公司支付 600 万元取得乙公司 100% 的股权,投资当时乙公司可辨认净资产的公允价值为

500万元，商誉100万元。20×7年1月1日至20×8年12月31日，乙公司的净资产增加了75万元，其中按购买日公允价值计算实现的净利润50万元，持有非交易性权益工具投资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值升值25万元。

20×9年1月8日，甲公司转让乙公司60%的股权，收取现金480万元存入银行，转让后甲公司对乙公司的持股比例为40%，能够对其施加重大影响。

20×9年1月8日，即甲公司丧失对乙公司的控制权日，乙公司剩余40%股权的公允价值为320万元。假定甲、乙公司提取盈余公积的比例均为10%。假定乙公司未分配现金股利，并不考虑其他因素。

甲公司在其个别和合并财务报表中的处理分别如下：

(1) 甲公司个别财务报表的处理

①确认部分股权处置收益

借：银行存款 4 800 000  
 贷：长期股权投资 3 600 000  
     (6 000 000×60%)  
     投资收益 1 200 000

小利润表

售价	4 800 000
账价	6 000 000×60%= 3 600 000
差额	1 200 000

②对剩余股权采用权益法核算

思考1：初始投资成本是否小于可辨认净资产公允价值？即正商誉还是负商誉？

思考2：权益法会计处理

借：长期股权投资 300 000  
 贷：盈余公积 20 000  
     利润分配——未分配利润 180 000  
     其他综合收益 100 000

长期股权投资账面价值=600×40%+30=270

(2) 合并财务报表中应确认的投资收益=(480+320)-(500+75)-100=125(万元)。由于个别财务报表中已经确认了120万元的投资收益，在合并财务报表中调整处理：

思考：

20×7.1.1 长投 600  $\xrightarrow{\text{净利润 50}}$  20×8.12.31 长投 675, 20×9.1.1 出售  
 其他综合收益 25

合并报表中确认的投资收益=(480+320)-675=125

注意：其他综合收益转入留存收益

①剩余股权按丧失控制权日的公允价值重新计量的调整

借：长期股权投资 3 200 000  
 贷：长期股权投资 2 700 000  
     (6 750 000×40%)  
     投资收益 500 000

②对个别财务报表中的部分处置收益的归属期间进行调整

借：投资收益 450 000 (750 000×60%)  
 贷：盈余公积 30 000 (500 000×60%×10%)  
     未分配利润 270 000 (500 000×60%×90%)  
     其他综合收益 150 000 (250 000×60%)

③将其他综合收益25万元转入留存收益：

借：其他综合收益 250 000

贷：盈余公积 25 000 (250 000×10%)

利润分配—未分配利润 225 000 (250 000×90%)

个别报表投资收益 120 万元+剩余股权按丧失控制权日的公允价值重新计量调整 50 万元-对个别财务报表中的部分处置收益的归属期间进行调整 45 万元=合并财务报表中应确认的投资收益 125 万元。

**【例 7】承接【例 6】**20×7 年 1 月 1 日，甲公司支付 600 万元取得乙公司 100% 的股权，投资当时乙公司可辨认净资产的公允价值为 500 万元，商誉 100 万元。20×7 年 1 月 1 日至 20×8 年 12 月 31 日，乙公司的净资产增加了 75 万元，其中按购买日公允价值计算实现的净利润 50 万元，持有以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债权投资）的公允价值升值 25 万元。

20×9 年 1 月 8 日，甲公司转让乙公司 60% 的股权，收取现金 480 万元存入银行，转让后甲公司对乙公司的持股比例为 40%，能够对其施加重大影响。20×9 年 1 月 8 日，即甲公司丧失对乙公司的控制权日，乙公司剩余 40% 股权的公允价值为 320 万元。假定甲、乙公司提取盈余公积的比例均为 10%。假定乙公司未分配现金股利，并不考虑其他因素。

甲公司在其个别和合并财务报表中的处理分别如下：

(1) 甲公司个别财务报表的处理

① 确认部分股权处置收益

借：银行存款	4 800 000
贷：长期股权投资	3 600 000
	(6 000 000×60%)
投资收益	1 200 000

② 对剩余股权改按权益法核算

借：长期股权投资	300 000
贷：盈余公积	20 000 (500 000×40%×10%)
利润分配	180 000 (500 000×40%×90%)
其他综合收益	100 000 (250 000×40%)

经上述调整后，在个别财务报表中，剩余股权的账面价值为 270 万元 (600×40%+30)。

(2) 合并财务报表中应确认的投资收益=(480+320)-(500+75)-100+25=150 (万元)。由于个别财务报表中已经确认了 120 万元的投资收益，在合并财务报表中作如下调整：

思考：

20×7.1.1 长投 600	———→	20×8.12.31 长投 675, 20×9.1.1 出售
		其他综合收益 25

合并报表中确认的投资收益=(480+320)-675+25=150

注意：其他综合收益转入投资收益

① 剩余股权按丧失控制权日的公允价值重新计量的调整

借：长期股权投资	3 200 000
贷：长期股权投资	2 700 000 (6 750 000×40%)
投资收益	500 000

② 个别财务报表中的部分处置收益的归属期间进行调整

借：投资收益	450 000
贷：盈余公积	30 000 (500 000×60%×10%)
未分配利润	270 000 (500 000×60%×90%)
其他综合收益	150 000 (250 000×60%)

③ 其他综合收益 25 万元转入投资收益：

借：其他综合收益	250 000
贷：投资收益	250 000

个别报表投资收益 120 万元+剩余股权按丧失控制权日的公允价值重新计量调整 50 万元-对个别财务报表中的部分处置收益的归属期间进行调整 45 万元+其他综合收益转入 25 万元=合并财务报表中应确认的投资收益 150 万元。



## 【补充】其他综合收益

-分类	举例
以后期间不能重分类进损益	①重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动 ②按照权益法核算因被投资单位重新计量设定受益计划净负债或净资产变动导致的权益变动，投资企业按持股比例计算确认的该部分其他综合收益项目 ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具投资）公允价值变动
满足条件可以重分类进损益	①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）产生的其他综合收益 ②按照金融工具准则规定，对金融资产重分类按规定可以将原计入其他综合收益的利得或损失转入当期损益的部分 ③权益法核算长期股权投资，享有被投资单位实现（可转损益的）其他综合收益的份额 ④存货或自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，转换当日的公允价值大于原账面价值的差额计入其他综合收益，处置时转入当期损益 ⑤现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分 ⑥外币报表折算差额