

第二节 长期股权投资的后续计量

【重难点】在被投资单位账面净利润的基础上，应考虑以下因素的影响进行适当调整：

- 1.被投资单位采用的会计政策和会计期间与投资方不一致的，应按投资方的会计政策和会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，在此基础上确定被投资单位的损益。（略）
- 2.取得投资时被投资单位各项资产公允价值≠账面价值（重点）
- 3.内部交易（重点）

2.取得投资时被投资单位各项资产公允价值≠账面价值（重点）

【回顾】权益法初始投资成本的调整

①初始投资成本>应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额
不要求对长期股权投资的成本进行调整。

②初始投资成本<应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额

借：长期股权投资—投资成本

贷：营业外收入

1. 长期股权投资入账金额≥取得的可辨认净资产公允价值份额

2. 被投资方的资产和负债在投资方眼里值多少钱

【例 5-8】甲公司于 2021 年 1 月 2 日购入乙公司 30% 的股份，购买价款为 2000 万元，自取得股份之日起派人参与乙公司的生产经营决策。取得投资日，乙公司可辨认净资产公允价值为 6000 万元，除下列项目外，其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。假定乙公司 2021 年实现净利润 600 万元，其中在甲公司取得投资时的账面存货 500 万元中有 80% 对外出售。固定资产、无形资产等均按直线法提取折旧或摊销，预计净残值均为 0。假定甲、乙公司的会计年度和采用的会计政策相同也未发生任何内部交易。（见下表，单位：万元）

项目	账面原价	已提折旧	公允价值	原预计使用年限	剩余使用年限
存货	500		700		
固定资产	1000	200	1200	20	16
无形资产	600	120	800	10	8
小计	2100	320	2700		

【记忆口诀】高减低加

项目	乙公司角度	甲公司角度	调整
营业成本	$500 \times 80\% = 400$	$700 \times 80\% = 560$	160
管理费用—折旧费	$1000 / 20 = 50$	$1200 / 16 = 75$	25
管理费用—摊销费	$600 / 10 = 60$	$800 / 8 = 100$	40
净利润	600 万元		

①调整后的净利润 = $600 - (700 - 500) \times 80\% - (1200 / 16 - 1000 / 20) - (800 / 8 - 600 / 10) = 375$ （万元）

②甲公司应享有份额 = $375 \times 30\% = 112.5$ （万元）

③借：长期股权投资—损益调整 112.5

3、内部交易（重点）

未实现内部交易损益的抵销，应当分别顺流交易和逆流交易进行会计处理。

顺流交易

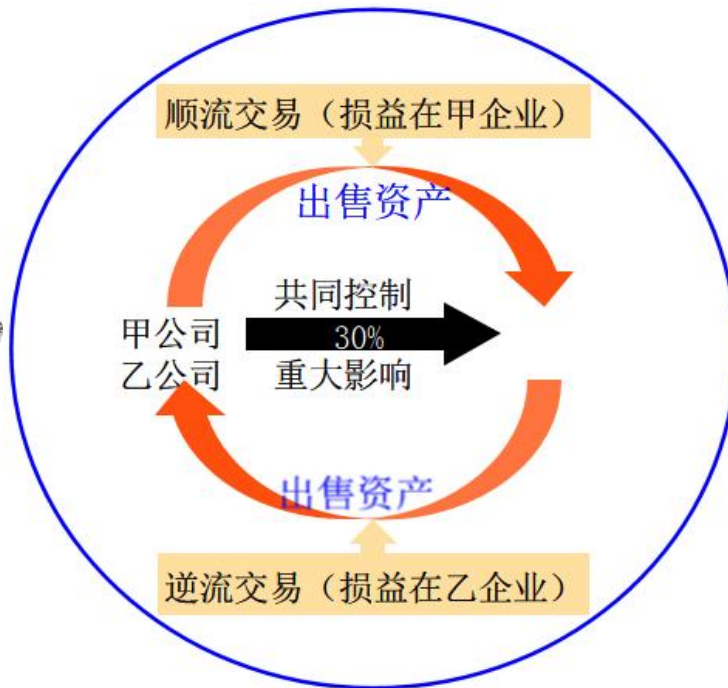
是指投资方向其联营企业或合营企业投出或出售资产。

逆流交易

是指联营企业或合营企业向投资方出售资产。

【提示】对于联营企业或合营企业向投资方投出或出售资产的逆流交易，比照上述顺流交易处理。

- 顺利交易
- 逆流交易



【教材原文】在顺流交易（或逆流交易）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未被消耗），投资方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，同时调整对联营企业或合营企业长期股权投资的账面价值。

