

知识点 8：长期股权投资的权益法核算（★★★）

三、合营方向合营企业投出非货币性资产产生损益的处理

A. 不允许确认损益的情形

符合下列情况之一的，合营方不应确认该类交易的损益：

- 与投出非货币性资产**所有权有关的重大风险和报酬没有转移给合营企业**；
- 投出非货币性资产的损益无法可靠计量；
- 投出非货币性资产交易不具有商业实质。

B. 允许确认损益的情形

合营方**转移了**与投出非货币性资产**所有权有关的重大风险和报酬**并且**投出资产留给合营企业使用的**，应在该项交易中确认归属于合营企业其他合营方的利得和损失。

借：长期股权投资——投资成本

 贷：固定资产清理

 资产处置损益

借：长期股权投资——损益调整

 贷：投资收益

四、因被动稀释导致持股比例下降时，“内含商誉”的结转（新）

投资方因股权比例被动稀释而“间接”处置长期股权投资的情况下，相关“内含商誉”的结转应当比照投资方直接处置长期股权投资处理，即**应当按比例结转初始投资时形成的“内含商誉”，并将相关股权稀释影响计入资本公积（其他资本公积）**。

采用权益法核算的长期股权投资，若因股权被动稀释而使得投资方产生损失，**投资方首先应将产生股权稀释损失作为股权投资发生减值的迹象之一**，对该笔股权投资进行减值测试。投资方对该笔股权投资进行减值测试后，若发生减值，应先对该笔股权投资确认减值损失并调减长期股权投资账面价值，再计算股权稀释产生的影响并进行相应会计处理。

会计分录如下：

借：资产减值损失

 贷：长期股权投资减值准备

借：长期股权投资——其他权益变动

 贷：资本公积——其他资本公积

或相反。

投资方进行减值测试并确认减值损失（如有）后，应当将相关股权稀释损失计入资本公积（其他资本公积）借方，当资本公积贷方余额不够冲减时，仍应继续计入资本公积（其他资本公积）借方。

会计分录如下：

借：资本公积——其他资本公积

 贷：长期股权投资——其他权益变动

知识点回顾

