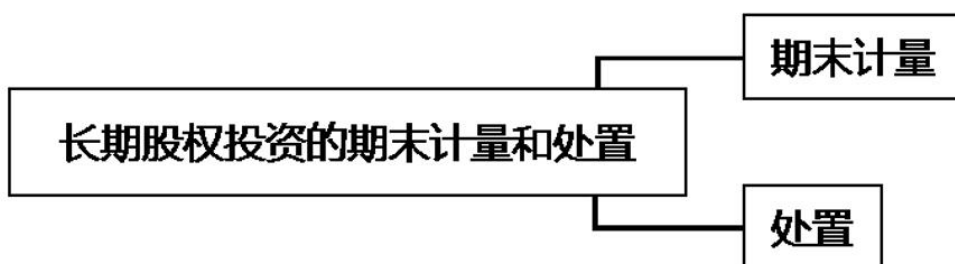


知识点 10: 长期股权投资期末计量和处置 (★)

知识点框架



知识点 10: 长期股权投资期末计量和处置 (★)

一、长期股权投资期末计量

1. 投资方应当关注长期股权投资的**账面价值**是否大于享有**被投资单位所有者权益账面价值的份额**等类似情况。出现类似情况时,投资方应当按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定对长期股权投资进行减值测试,**可收回金额低于长期股权投资账面价值的**,应当计提减值准备。

2. **资产负债表日**,长期股权投资发生减值的

借: 资产减值损失

贷: 长期股权投资减值准备

3. 长期股权投资减值准备一经计提,在持有期间**不得转回**。

4. 处置长期股权投资时,应同时结转已计提的长期股权投资减值准备。

二、长期股权投资的处置

1. 成本法

借: 银行存款

长期股权投资减值准备

贷: 长期股权投资

投资收益 (可借可贷)

2. 权益法处置

投资方**全部处置**权益法核算的长期股权投资时,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**资本公积** (其他资本公积),应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

投资方**部分处置**权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关**其他综合收益**应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并**按比例结转**,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**资本公积** (其他资本公积),应当**按比例转入当期投资收益**。

借: 银行存款

长期股权投资减值准备

贷: 长期股权投资——投资成本

——损益调整 (可借可贷)

——其他权益变动 (可借可贷)

——其他综合收益 (可借可贷)

投资收益 (可借可贷)

同时：

借：资本公积——其他资本公积（按比例或全部结转）

贷：投资收益或反之

借：其他综合收益（按比例或全部结转）

贷：投资收益等或反之

【注意】关于部分或全部结转的应用：全部处置全部转，部分处置：科目变化时全部转，科目不变部分转。

【例 11-24】甲公司拥有乙公司有表决权股份的 30%，对乙公司有重大影响。当年 12 月 30 日，甲公司出售乙公司的全部股权，所得价款 2300 万元存入银行。截止当年年年底，该项长期股权投资的账面价值为 2000 万元，其中，投资成本为 1500 万元（假定投资成本即计税基础），损益调整为 400 万元，其他综合收益为 100 万元（按比例享有的乙公司自用房地产转换为投资性房地产时确认的其他综合收益），其他权益变动为 200 万元，长期股权投资减值准备为 200 万元。假设不考虑相关税费。

要求：编制甲公司的相关会计处理。

（1）处置时账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。

借：银行存款	23 000 000
长期股权投资减值准备	2 000 000
贷：长期股权投资—投资成本	15 000 000
—损益调整	4 000 000
—其他综合收益	1 000 000
—其他权益变动	2 000 000
投资收益	3 000 000

（2）将原计入“其他综合收益”“资本公积——其他资本公积”科目的金额转入投资收益。

借：其他综合收益	1 000 000
资本公积——其他资本公积	2 000 000
贷：投资收益	3 000 000

3. 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为**一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理**；

但是，在**丧失控制权之前**每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，应当**先确认为其他综合收益**，到**丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益**。

【2022 年·计算题】长江公司 2020 年至 2021 年对黄河公司投资业务的有关资料如下：

（1）2020 年 2 月 1 日，长江公司购买了黄河公司 10% 的股权，支付价款 906 万元，其中包含交易费用 2 万元和已宣告但尚未发放的现金股利 6 万元。长江公司将其指定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。2020 年 12 月 31 日，该项股权投资的公允价值为 1 200 万元。

（2）2021 年 1 月 1 日，长江公司再次以银行存款 2 540 万元购买了黄河公司 20% 的股权，长江公司取得该部分股权后，可以对黄河公司施加重大影响，将持有的黄河公司股权改为权益法核算。当日黄河公司可辨认净资产公允价值总额为 12 000 万元（与账面价值相同）。假设当日原股权投资的公允价值仍为 1 200 万元。

（3）6 月 25 日，长江公司将账面价值 600 万元的商品出售给黄河公司，售价为 800 万元。黄河公司将取得的商品作为管理用固定资产核算，并于当月投入使用，预计可使用 10 年，预计净残值为 0，采用直线法计提折旧。2021 年黄河公司实现净利润 1000 万元，其他综合收益增加 100 万元，因其他方增资导致资本公积增加 80 万元。

(4) 2021年12月31日,长江公司对该项长期股权投资进行减值测试,预计其公允价值减去处置费用后的净额为3 580万元,预计未来现金流量的现值为3 225万元。

假定长江公司按照净利润的10%提取盈余公积。不考虑其他因素,根据上述资料,回答下列问题。

(1) 2020年12月31日,长江公司持有的该金融资产的账面价值为()万元。

- A. 900
- B. 906
- C. 1 200
- D. 898

【答案】C

【解析】长江公司将该金融资产指定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(其他权益工具投资),所以2020年12月31日其账面价值即公允价值1 200万元。

2月1日

借: 其他权益工具投资——成本 900
 应收股利 6

 贷: 银行存款 906

12月31日

借: 其他权益工具投资——公允价值变动(1 200-900) 300
 贷: 其他综合收益 300

(2) 2021年1月1日,长江公司持有黄河公司30%股权的账面价值为()万元。

- A. 3350
- B. 3600
- C. 3740
- D. 3356

【答案】C

【解析】长期股权投资的初始投资成本=追加投资日原股权投资的公允价值1 200+新增股权支付对价的公允价值2 540=3740(万元)。应享有被投资方的可辨认净资产公允价值的份额=12 000×30%=3 600(万元),前者大,因此2021年1月1日长江公司持有黄河公司30%股权的账面价值为3 740万元。

借: 长期股权投资——投资成本 3 740

 贷: 银行存款 2 540

 其他权益工具投资——成本 900

 ——公允价值变动 300

借: 其他综合收益 300

 贷: 盈余公积 30

 利润分配——未分配利润 270

(3) 2021年12月31日,长江公司持有黄河公司股权的账面余额为()万元。

- A. 4 067
- B. 3 897
- C. 3 837
- D. 4 037

【答案】D

【解析】2021年黄河公司调整后的净利润=1 000-(800-600)+(800-600)/10×6/12=810(万元),

长江公司持有黄河公司股权的账面余额=3 740+810×30%+100×30%+80×30%=4 037（万元）。

借：长期股权投资——损益调整（810×30%）243

贷：投资收益 243

借：长期股权投资——其他综合收益（100×30%）30

贷：其他综合收益 30

借：长期股权投资——其他权益变动（80×30%）24

贷：资本公积——其他资本公积 24

（4）2021年12月31日，长江公司对黄河公司的长期股权投资应计提减值的金额为（ ）万元。

A. 457

B. 812

C. 317

D. 257

【答案】A

【解析】资产可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值中的较高者，故可收回金额为3 580万元。长期股权投资应计提减值的金额=4 037-3 580=457（万元）。

知识点回顾

