

第三节 长期股权投资的后续计量

采用权益法核算的长期股权投资，在确认应享有或分担被投资单位的净利润（或净亏损）时，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：

一是如果被投资方采用的会计政策及会计期间与投资企业不一致的，应当按照投资企业的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整。

二是以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产等的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以投资企业取得投资时的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响。

被投资方实现盈余时投资方的会计处理：

A公司	→ 30%	B公司	}	账面净利润：500万	×
				按公允调整后的净利润：440万	
借：长期股权投资——损益调整 1320000					
贷：投资收益 1320000					

【例题】甲公司于20×7年1月10日购入乙公司30%的股份，购买价款为3 300万元，并自取得投资之日起派人参与乙公司的财务和生产经营决策。取得投资当日，乙公司可辨认净资产公允价值为9 000万元，除下表所列项目外，乙公司其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。

单位：万元

项目	账面原价	已提折旧或摊销	公允价值	乙公司预计使用年限	甲公司取得投资后 剩余使用年限
存货	750		1 050		
固定资产	1 800	360	2 400	20	16
无形资产	1 050	210	1 200	10	8
合计	3 600	570	4 650		

假定乙公司于20×7年实现净利润900万元，其中，在甲公司取得投资时的账面存货有80%对外出售。甲公司与乙公司的会计年度及采用的会计政策相同。固定资产、无形资产均按直线法提取折旧或摊销，预计净残值均为0。假定甲、乙公司间未发生任何内部交易。

解析：

存货账面价值与公允价值的差额应调减的利润 = (1 050 - 750) × 80% = 240 (万元)

固定资产公允价值与账面价值差额应调增的折旧额 = 2 400 / 16 - 1 800 / 20 = 60 (万元)

无形资产公允价值与账面价值差额应调增的摊销额 = 1 200 / 8 - 1 050 / 10 = 45 (万元)

调整后的净利润 = 900 - 240 - 60 - 45 = 555 (万元)

甲公司应享有份额 = 555 × 30% = 166.50 (万元)

确认投资收益的账务处理如下：

借：长期股权投资——损益调整 1665000

贷：投资收益 1665000