

第三节 长期股权投资的后续计量

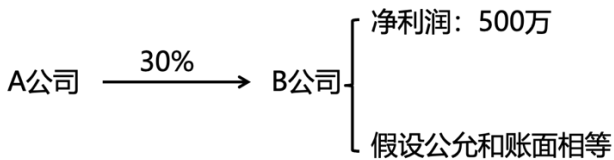
(1) 对于联营企业或合营企业向投资企业出售资产的逆流交易，在该交易存在未实现内部交易损益的情况下（即有关资产未对外部独立第三方出售），投资企业在采用权益法计算确认应享有联营企业或合营企业的投资损益时，应抵销该未实现内部交易损益的影响。当投资企业自其联营企业或合营企业购买资产时，在该资产出售给外部独立的第三方之前，不应确认联营企业或合营企业因该交易产生的损益中本企业应享有的部分。

(2) 对于投资方向联营企业或合营企业投出或出售资产的顺流交易，在该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；投资方因投出或出售资产给其联营企业或合营企业而产生的损益中，应仅限于确认归属于联营企业或合营企业其他投资方的部分。

顺流交易：

A 企业对 B 企业进行投资，持股 30%，A 企业能够对 B 企业产生重大影响，因此，B 是 A 的联营企业，在长期股权投资权益法下，我们将 A 和 B 看做一个整体。

净利润：500 万



借：长期股权投资—损益调整	1500000
贷：投资收益	1500000

顺流交易：

假设 A 企业将成本为 80 万元的商品以 100 万元的价款卖给 B 企业。（假设不考虑相关税费等因素）

A 企业调减投资收益=20×30%=6（万元）

借：投资收益 60000

贷：长期股权投资——损益调整 60000

A企业账务处理	B公司账务处理	调整抵销分录	权益法调整抵销分录
借：银行存款等 100		借：营业收入100	借：投资收益6
贷：主营业务收入 100	借：库存商品100	贷：营业成本80	(20×30%)
借：主营业务成本 80	贷：银行存款等 100	存货20	贷：长期股权投资
贷：库存商品80			——损益调整6

抵销的长期股权投资代替抵销了存货，抵销的投资收益代替抵销了收入和成本，体现在A公司的个别报表中。

另外，如果 A 企业还有自己的子公司 C 企业，A 和 C 编制合并报表，A 和 B 的未实现内部交易损益需要在 A 与 C 合并报表中真正抵销，但是由于在个别报表中投资收益已经代替营业收入和营业成本在借方抵销了 6 万元，因此在合并调整抵销分录中应该在贷方恢复，同时抵销未实现的收入和成本，所以 A 和 C 编制合并报表，应作如下调整抵销分录：

借：营业收入 300000 (100×30%)
 贷：营业成本 240000 (80×30%)
 投资收益 60000