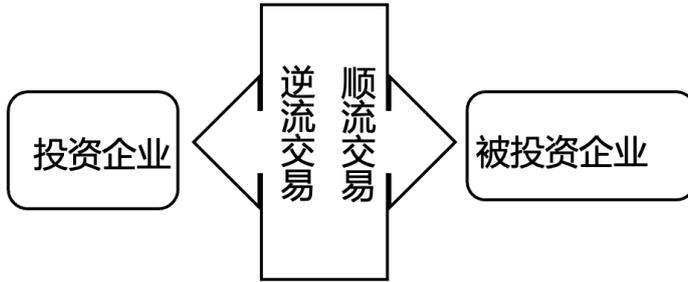


第三节 长期股权投资的后续计量

不构成业务的应当分别顺流交易和逆流交易进行会计处理。



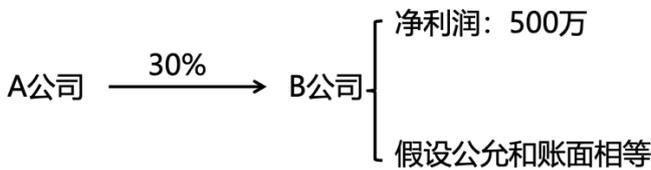
原则：

未实现内部交易损益体现在投资方或其联营企业、合营企业持有的资产账面价值中的，在计算确认投资损益时应予抵销。

逆流交易：

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。

净利润：500 万



借：长期股权投资—损益调整	1500000
贷：投资收益	1500000

逆流交易：

假设 B 企业将成本为 80 万元的商品以 100 万元的价款卖给 A 企业，商品未对外出售。

B 公司销售商品的会计处理：

借：银行存款等 1000000
 贷：主营业务收入 1000000
 借：主营业务成本 800000
 贷：库存商品 800000

逆流交易：

B 企业未将商品对外出售，将 A、B 看做一个整体，则可以看做将商品从集团内部的一个库房移至另一库房，所以在整体角度看此销售行为是不予认可的。

假设不考虑所得税，此笔业务为 B 企业增加净利润 $100-80=20$ 万元，包括在净利润 500 万中，所以需要调减。

A 企业调减投资收益 $=20 \times 30\%=6$ （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：库存商品 100	借：银行存款等 100	借：营业收入100	借：投资收益6
贷：银行存款等 100	贷：主营业务收入 100	贷：营业成本80	(20×30%)
	借：主营业务成本 80	存货20	贷：长期股权投资
	贷：库存商品80		——损益调整6

合并报表思路

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。由于是逆流交易，存货在 A 企业，存货实际价值并没有账面那么大，因此需要进行抵销，而代替存货抵销的是长期股权投资。

借：营业收入 100

贷：营业成本 80

 存货 20

借：投资收益 6

 (20×30%)

贷：长期股权投资

 ——损益调整 6

如果 A 企业还有自己的子公司 C 企业，A 和 C 编制合并报表时，要将自己的存货真正抵销，但是当初在个别报表中长期股权投资已经代替存货在贷方抵销了 6 万元，因此在合并调整抵销分录中应该在借方恢复，同时抵销存货成本，所以 A 和 C 编制合并报表，应作如下调整抵销分录：

借：长期股权投资 60000 (20 万元×30%)

 贷：存货 60000