



第四节 长期股权投资的核算

(五) 公允价值计量转换为权益法核算 (5%→30%)

追加投资日长期股权投资初始投资成本 = 转换日原投资公允价值 (原公允) + 新增投资的成本 (新公允)

在此基础上, 比较初始投资成本与应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额。

前者大于后者, 不调整长期股权投资的账面价值;

前者小于后者, 调整长期股权投资的账面价值, 并计入营业外收入。



第四节 长期股权投资的核算

提示：

1. 原投资为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

追加投资日，原投资公允价值与账面价值的差额计入投资收益。

2. 原投资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的非交易性权益工具投资

追加投资日，原投资公允价值与账面价值的差额计入留存收益，且原投资因公允价值变动形成的其他综合收益应转入留存收益。



第四节 长期股权投资的核算

【计算分析】 甲公司于20×5年2月取得乙公司10%股权，对乙公司不具有控制、共同控制和重大影响，甲公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具的金融资产，投资成本为900万元。

20×6年3月1日，甲公司又以1 800万元取得乙公司12%的股权，当日乙公司可辨认净资产公允价值总额为12 000万元。取得该部分股权后，按照乙公司章程规定，甲公司能够派人参与乙公司的财务和生产经营决策，对该项长期股权投资转为采用权益法核算。



第四节 长期股权投资的核算

20×6年3月1日，甲公司对乙公司投资原10%股权的公允价值为1 300万元，因追加投资改按权益法核算，原计入其他综合收益的累计公允价值变动收益为400万元。

假定甲公司在取得乙公司10%的股权后，双方未发生任何内部交易，未派发现金股利和利润。除所实现利润外，未发生其他所有者权益变动事项。



第四节 长期股权投资的核算

解析：

甲公司对乙公司股权增持后，持股比例改为22%，初始投资成本为3 100万元（1 300+1 800），应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额为2 640万元（12 000×22%）前者大于后者460万元，不调整长期股权投资的账面价值。



第四节 长期股权投资的核算

甲公司对上述交易的会计处理如下：

| | |
|----------------|------------|
| 借：长期股权投资——投资成本 | 31 000 000 |
| 贷：银行存款 | 18 000 000 |
| 其他权益工具投资 | 13 000 000 |
| 借：其他综合收益 | 4 000 000 |
| 贷：盈余公积 | 400 000 |
| 利润分配——未分配利润 | 3 600 000 |



第四节 长期股权投资的核算

总结：持股比例上升引起的转换（个表）

| 转换类型 | 合并类型 | 长投初始成本 | 涉及其他综合收益的处理 |
|------------------|-------|------------------------------------|-------------------|
| 金融资产 转 成本法 | 同一控制 | 被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值份额 | 待到处置时 再行结转 |
| | | 原账面+新账面与长投初始成本的差额调整资本公积，不足部分冲减留存收益 | |
| | 非同一控制 | 原公允+新公允 | 购买日全部结转 (先卖后买) |



第四节 长期股权投资的核算

总结：持股比例上升引起的转换（个表）

| 转换类型 | 合并类型 | 长投初始成本 | 涉及其他综合收益的处理 | 涉及资本公积的处理 |
|-----------------|-------|------------------------------------|-------------|-----------|
| 权益法 转 成本法 | 同一控制 | 被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值份额 | 待到处置时再行结转 | |
| | | 原账面+新账面与长投初始成本的差额调整资本公积，不足部分冲减留存收益 | | |
| | 非同一控制 | 原账面+新公允 | | |



第四节 长期股权投资的核算

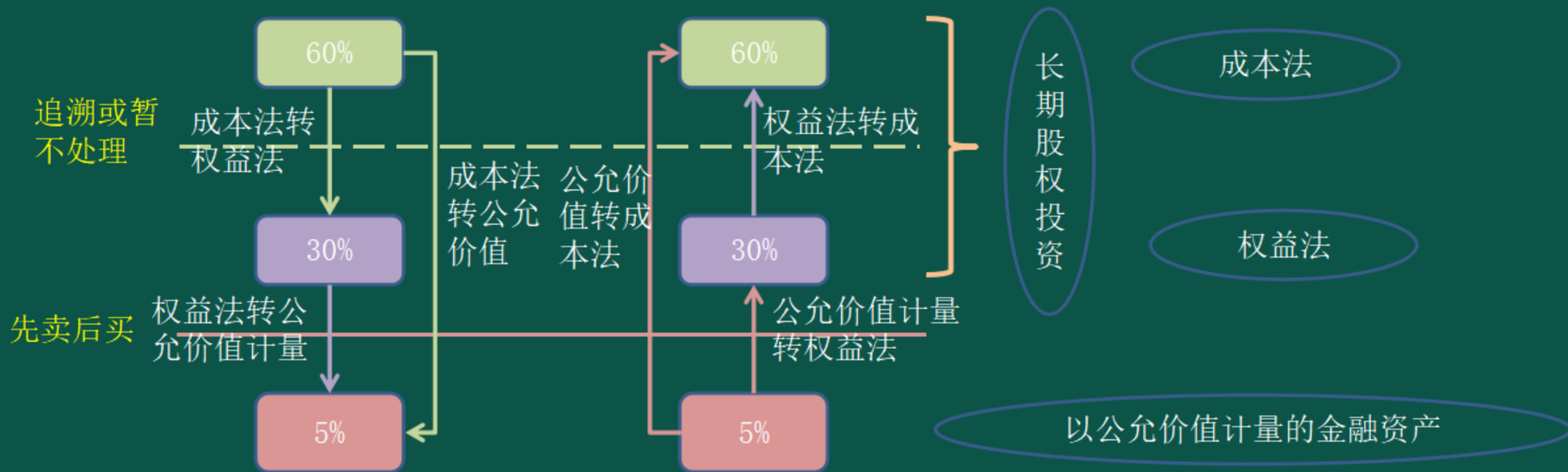
总结：持股比例上升引起的转换（个表）

| 转换类型 | 长投初始成本 | 涉及其他综合收益的处理 |
|------------------|-------------------|---------------|
| 金融资产 转 权益法 | 原公允+新公允 比较正负商誉 | 购买日全部结转（先卖后买） |



第四节 长期股权投资的核算

股权投资转换涉及六种情形。如下所示：（不考虑同控）





第四节 长期股权投资的核算

六、长期股权投资的处置

1. 企业处置长期股权投资时，应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额，应确认为处置损益。



第四节 长期股权投资的核算

2. 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**。



第四节 长期股权投资的核算

3. 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**按比例结转入当期投资收益**。



第四节 长期股权投资的核算

【计算分析】 A企业原持有B企业40%的股权，对B企业具有重大影响。20×6年12月20日，A企业决定出售10%的B企业股权，处置股权后，**仍能够施加重大影响**，出售时A企业账面上对B企业长期股权投资的构成为：投资成本1 800万元，损益调整480万元，可转入损益的其他综合收益100万元，其他权益变动200万元。出售取得价款705万元。出售后，A企业持有B企业30%的股权，对B企业仍具有重大影响。



第四节 长期股权投资的核算

解析：

(1) A企业确认处置损益的账务处理为：

借：银行存款 7 050 000

贷：长期股权投资 6 450 000

[(1 800 + 480 + 100 + 200) ÷ 40% × 10%]

投资收益 600 000



第四节 长期股权投资的核算

(2) 除应将实际取得价款与出售长期股权投资的账面价值进行结转, 确认出售损益以外, 还应将原计入其他综合收益或资本公积的部分按比例转入当期损益。

| | |
|-----------------|---------|
| 借: 资本公积——其他资本公积 | 500 000 |
| 其他综合收益 | 250 000 |
| 贷: 投资收益 | 750 000 |



第四节 长期股权投资的核算

七、长期股权投资期末计量

参考《资产减值》准则的相关规定。



总结

联营、合营

初始计量

- 初始投资成本：付出对价公允价值+费用
- 初始入账价值：与享有的可辨认净资产的公允价值比较
正商誉（不调）、负商誉（调账面）
- 交易费用：入成本；区别券商佣金手续费，冲溢价

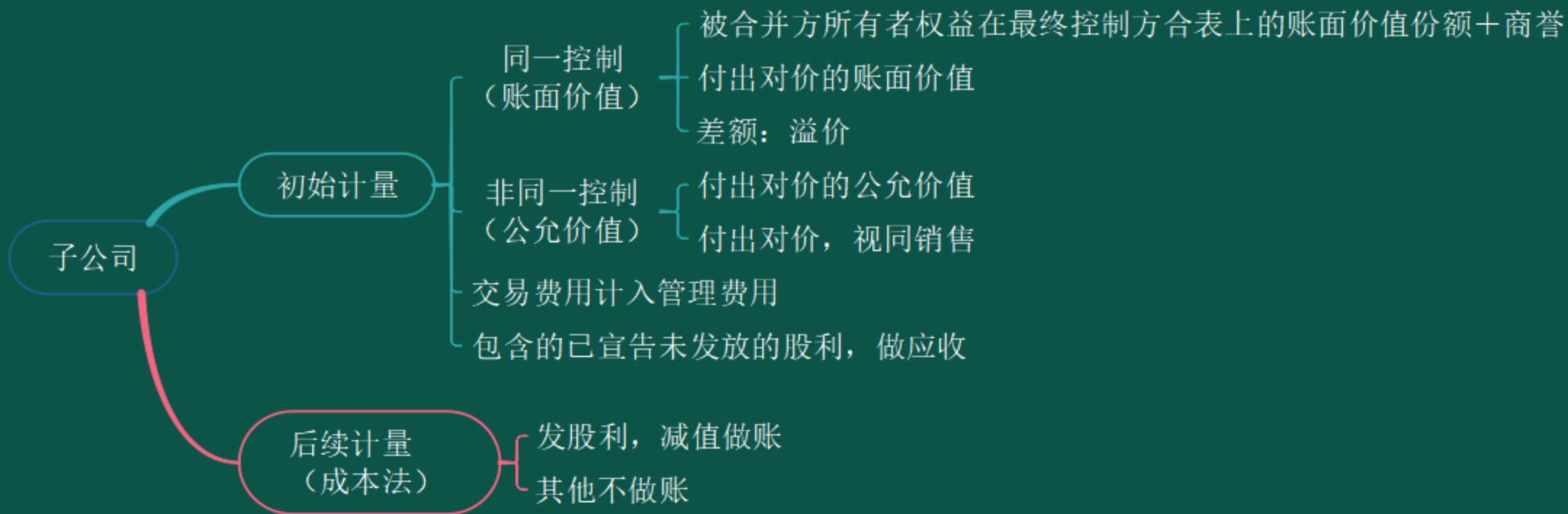
后续计量 (权益法)

- 初始投资成本的调整
- 投资损益的确认
 - 会计政策、期间调整
 - 潜在表决权的影响
 - 不属于投资企业净损益的部分应扣除（可累积优先股）
 - 投资时公允账面不一致
 - 存货：调出售
 - 固/无：调折旧摊销的差额
 - 未实现内部交易损益
 - 逆流交易
 - 顺流交易
- 发放现金股利：视同资本回收，冲长投
- 发股票股利：备查登记
- 超额亏损：依次冲减长投账面价、长期应收、预计负债等
- 其他综合收益、其他权益变动

基本规则
存货：调结存
固/无：未实现扣除已实现部分

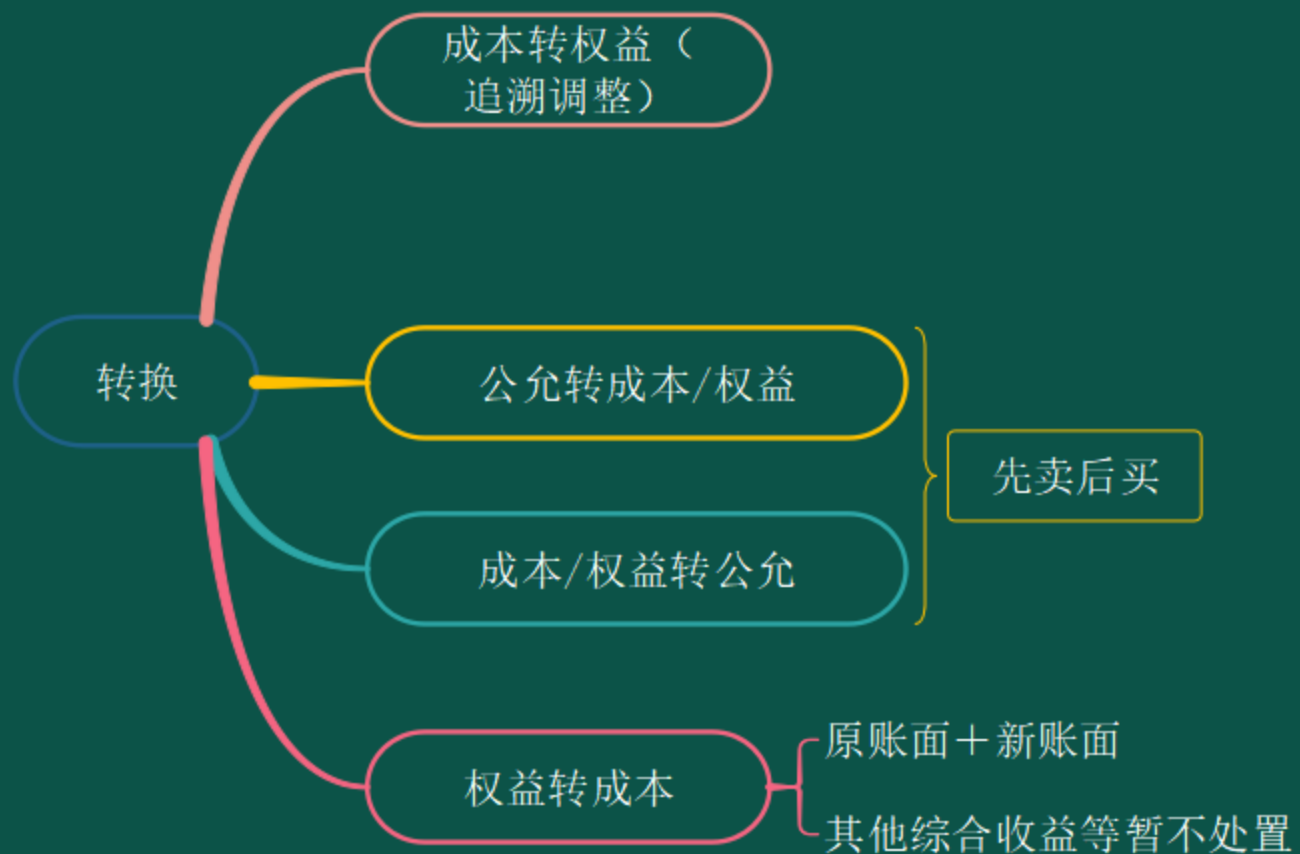


总结





总结



谢谢 观看
THANK YOU