

【例题】甲公司于2×24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<br>或摊销 | 公允<br>价值 | 乙公司预计<br>使用年限 | 甲公司取得投资后剩余<br>使用年限 |
|------|------|-------------|----------|---------------|--------------------|
| 存货   | 750  |             | 1050     |               |                    |
| 固定资产 | 1800 | 360         | 2400     | 20            | 16                 |
| 无形资产 | 1050 | 210         | 1200     | 10            | 8                  |
| 合计   | 3600 | 570         | 4650     |               |                    |

假定乙公司于2×24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

评估增值或减值调整：

（1）存货

调整后的净利润＝被投资方当期实现净利润－（投资时点存货公允价值－存货账面价值）×当期出售比例

（2）固定资产、无形资产

调整后的净利润＝被投资方当期实现净利润－（资产公允价值－资产账面价值）/尚可使用年限×（当年折旧、摊销月数/12）

三是在评估投资方对被投资方是否重大影响时，应当考虑潜在表决权的影响，但在确定应享有的被投资单位实现的净损益、其他综合收益和其他所有者权益变动的份额时，潜在表决权所对应的权益份额不应予以考虑。

四是在确认应享有或应分担的被投资方净利润（或亏损）时，法规或章程规定不属于投资方的净损益应当予以剔除后计算。