



第二节 长期股权投资的后续计量

【例-计算分析题】甲公司有关投资业务如下：

资料一：甲公司于2025年1月1日购入乙公司20%的股份，并自取得投资之日起派一名董事参与乙公司的财务和生产经营决策。取得投资日，乙公司可辨认净资产账面价值为6 000万元，可辨认净资产公允价值为6 920万元，除下列项目外，其账面其他资产、负债的公允价值与账面价值相同：



第二节 长期股权投资的后续计量

单位：万元 项目	账面成本	已提折 旧或已 摊销	公允 价值	评估 增值	乙公司 预计使 用年限	乙公司 已使用 年限	甲公司取得 投资后剩余 使用年限
存货	500		700	200			
固定资产	1 000	200	1 200	400	20	4	16
无形资产	600	120	800	320	10	2	8

上述固定资产和无形资产为乙公司管理用，甲公司和乙公司均采用直线法计提折旧。至年末在甲公司取得投资时的乙公司账面存货有80%对外出售。



第二节 长期股权投资的后续计量

资料二：假定乙公司于2025年实现净利润1 225万元，甲公司与乙公司的会计年度及采用的会计政策相同，甲、乙公司间未发生任何内部交易。（不考虑所得税影响）。根据上述资料，甲公司会计处理如下：

①2025年：

调整后的净利润＝

$$1\ 225 - 200 \times 80\% - (1\ 200/16 - 1\ 000/20) - (800/8 - 600/10) = 1\ 225 - 160 - 25 - 40 = 1\ 000 \text{ (万元)}$$



第二节 长期股权投资的后续计量

甲公司应享有份额 $=1\ 000\times 20\%=200$ （万元）

借：长期股权投资——损益调整 200

贷：投资收益

200



第二节 长期股权投资的后续计量

②2026年:

假定乙公司于2026年发生净亏损405万元, 甲公司取得投资时乙公司的账面存货剩余的20%在2026年对外出售。假定甲、乙公司间未发生任何内部交易。

调整后的净利润 = $-405 - 200 \times 20\% - 400/16 - 320/8 = -405 - 40 - 25 - 40 = -510$ (万元)

甲公司应承担的份额 = $510 \times 20\% = 102$ (万元)

借: 投资收益

102

贷: 长期股权投资——损益调整

102



第二节 长期股权投资的后续计量

(3) 被投资方发生巨额亏损时账务处理：

a. 以长期股权投资账面价值冲减至0为限；

b. 如果投资方对被投资方有“长期应收款”的应在确认金额内冲减；

c. 若双方约定承担一定额度的连带亏损责任的，在额度内确认预计负债；

d. 剩余部分在备查中予以登记。

后期实现收益时，依次恢复相应价值。



第二节 长期股权投资的后续计量

【例】甲公司2024年初取得乙公司40%的股权，初始投资成本为2 000万元，投资当日乙公司各项资产、负债公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同，乙公司2024年初公允可辨认净资产金额为4 000万元。

（1）初始投资时甲公司的会计处理如下：

借：长期股权投资——投资成本 2 000

 贷：银行存款等

2 000



第二节 长期股权投资的后续计量

(2) 2024年乙公司实现净利润500万元，甲公司账务处理如下：

借：长期股权投资——损益调整 200

贷：投资收益

200



第二节 长期股权投资的后续计量

(3) 假设乙公司2025年亏损6 000万元，甲公司同时拥有对乙公司“长期应收款”120万元，且甲公司对乙公司亏损不负连带责任，甲公司账务处理如下：

借：投资收益 2 320

贷：长期股权投资——损益调整 2 200

长期应收款

120

同时，在备查簿中登记未入账亏损80万元。



第二节 长期股权投资的后续计量

(4) 假如乙公司2025年亏损6 000万元，甲公司同时拥有对乙公司“长期应收款”120万元，且甲公司对乙公司亏损承担连带责任时，甲公司账务处理如下：

借：投资收益 2 400

贷：长期股权投资——损益调整 2 200

长期应收款

120

预计负债

80



第二节 长期股权投资的后续计量

(5) 延续(4) 乙公司2026年实现净利润900万元时, 甲公司应作如下会计处理:

借: 预计负债 80

 长期应收款

120

 长期股权投资——损益调整 160

贷: 投资收益

360



第二节 长期股权投资的后续计量

(4) 对于投资方与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益应予抵销。