



第二节 长期股权投资的后续计量

（三）权益法核算转公允价值计量

例如：20%（权益法）→5%（金融资产）。

（1）处置后的剩余股权应当改按金融工具确认和计量核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

借：交易性金融资产、其他权益工具投资【原持有的股权投资投资的公允价值】

贷：长期股权投资【原持有的股权投资的账面价值】

投资收益



第二节 长期股权投资的后续计量

(2) 原采用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转入**投资收益**，但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外；

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所有者权益**，应当在终止采用权益法核算时**全部转入当期损益**。

借：其他综合收益

 资本公积——其他资本公积

贷：投资收益



第二节 长期股权投资的后续计量

【综合题（节选）】甲公司2024年至2025年投资业务如下：

资料（一）：2024年7月1日，甲公司以银行存款1 300万元购入A公司20%的股权，对A公司具有重大影响，A公司可辨认净资产的公允价值为7 500万元。甲公司会计处理如下：

借：长期股权投资——投资成本（ $7\ 500 \times 20\%$ ） 1 500

贷：银行存款

1 300

营业外收入

200



第二节 长期股权投资的后续计量

资料（二）：2024年A公司下半年和2025上半年实现净利润2 500万元，A公司其他综合收益增加1 000万元；A公司除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动为1 000万元。甲公司会计处理如下：



第二节 长期股权投资的后续计量

借：长期股权投资——损益调整 $(2\ 500 \times 20\%)$ 500

贷：投资收益

500

借：长期股权投资——其他综合收益 $(1\ 000 \times 20\%)$ 200

贷：其他综合收益

200

借：长期股权投资——其他权益变动 $(1\ 000 \times 20\%)$ 200

贷：资本公积——其他资本公积

200

至此长期股权投资账面价值=1 500+500+200+200=2 400

(万元)



第二节 长期股权投资的后续计量

资料（三）：2025年7月1日，甲公司出售其股权的75%（或出售其15%的股权）给非关联方，取得价款1 980万元，相关手续于当日完成。甲公司无法再对乙公司施加重大影响，将剩余股权投资转为指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。剩余5%股权的公允价值为660万元。不考虑相关税费等其他因素影响。甲公司会计处理如下：



第二节 长期股权投资的后续计量

①影响2025年7月份利润表投资收益=20%的股权公允价值
2 640 (1 980+660) -20%的股权账面价值2 400+其他综合
收益、资本公积全部转入当期损益400 (400+200-200) =
640 (万元)

②确认有关股权投资的处置损益

=1 980-2 400×15%/20%=180 (万元)

借：银行存款 1 980

贷：长期股权投资——各明细科目

(2 400×15%/20%)

1 800

投资收益 (1 980-1 800) 180



第二节 长期股权投资的后续计量

③由于终止采用权益法核算，将原确认的相关其他综合收益、资本公积全部转入当期损益。

借：其他综合收益 200

资本公积——其他资本公积 200

贷：投资收益

400



第二节 长期股权投资的后续计量

④剩余股权投资转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投资，当天公允价值为660万元，账面价值为600万元（2 400－1 800），两者差异应计入当期投资收益。甲公司会计处理如下：

借：交易性金融资产

660

贷：长期股权投资——各明细科目（2 400－1 800）

600

投资收益

60



第二节 长期股权投资的后续计量

（四）成本法转权益法或公允价值计量核算（即处置子公司而丧失控制权）

原持有的对被投资单位具有控制的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施控制的，按下列会计处理方法核算：



第二节 长期股权投资的后续计量

1、例如：60%（成本法）→20%（权益法）【处置股权】

（1）因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。



第二节 长期股权投资的后续计量

(2) 比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

借：长期股权投资——投资成本

贷：利润分配——未分配利润



第二节 长期股权投资的后续计量

(3) 对于原取得投资时至处置投资时（转为权益法核算）之间被投资单位实现净损益中投资方应享有的份额，一方面应当调整长期股权投资的账面价值，同时，对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益（扣除已宣告发放的现金股利和利润）中应享有的份额，调整留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额，调整当期损益；



第二节 长期股权投资的后续计量

在被投资单位其他综合收益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，应当计入其他综合收益；

除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他原因导致被投资单位其他所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，应当计入资本公积（其他资本公积）。



第二节 长期股权投资的后续计量

借：长期股权投资——损益调整

——其他综合收益

——其他权益变动

贷：利润分配——未分配利润

投资收益

其他综合收益

资本公积——其他资本公积