



第六章 长期股权投资和合营安排

（一）公允价值计量转为权益法核算

10%→30% 【提示：金融资产转为长投权益法，长投初始投资成本=原公允价值+新增投资公允价值，转其他】

（二）权益法核算转公允价值计量

30%→10% 【提示：长投权益法转为金融资产，转其他】



第六章 长期股权投资和合营安排

（三）成本法转公允价值计量

70%→10% 【提示：长投成本法转为金融资产，金融资产

初始入账成本=剩余投资公允价值】



第六章 长期股权投资和合营安排

（四、五）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

10%→70% 【提示：金融资产转为长投成本法，（非同一控制）长投初始投资成本=原公允价值+新增投资公允价值，转其他；（同一控制）长投初始投资成本=享有被投资方在最终控制方合并报表中所有者权益账面价值的份额，不转其他】

30%→70% 【提示：长投权益法转成本，（非同一控制）长投初始投资成本=原账面价值+新增投资公允价值，不转其他；（同一控制）长投初始投资成本=享有被投资方在最终控制方合并报表中所有者权益账面价值的份额，不转其他】



第六章 长期股权投资和合营安排

（六）成本法转为权益法

70%→30% 【提示：成本法转为长投权益法，追溯调整，按比例转其他】

追溯调整的方法：相同的划掉，多余的冲销，不足的补充



第六章 长期股权投资和合营安排

序号	时点	成本法A	+调整B倒挤	=权益法C
1	投资时 投资额 < 份额	借：长期股权投资 贷：银行存款	借：长期股权投资——投资成本 贷：利润分配——未分配利润	借：长期股权投资——投资成本 贷：银行存款 营业外收入
	投资额 ≥ 份额		不调	



第六章 长期股权投资和合营安排

续表

序号	时点	成本法A	+调整B倒挤	=权益法C
2	年底净利润	不做账	借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益（当年净利润的份额） 利润分配——未分配利润 （以前年度净利润的份额）	借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益



第六章 长期股权投资和合营安排

续表

序号	时点	成本法A	+调整B倒挤	=权益法C
3	分配利润	借：应收股利 贷：投资收益	借：投资收益（当年分配股利的份额） 利润分配——未分配利润（以前年度分配股利的份额） 贷：长期股权投资——损益调整	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整



第六章 长期股权投资和合营安排

续表

序号	时点	成本法A	+调整B倒挤	=权益法C
4	其他综合收益 资本公积——其 他资本公积	不做账	借：长期股权投资——其 他综合收益 其他权益变动 贷：其他综合收益 资本公积——其 他资本公积 或相反分录	借：长期股权投资—— 其他综合收益 ——其他权益变动 贷：其他综合收益 资本公积—— ——其他资本公积 或相反分录



第六章 长期股权投资和合营安排

由于新股东加入，本公司股份稀释，从成本法转为权益法	1. 按比例结转长投账面价值并确认投资收益 借：长期股权投资（新增股份价值－老股份减资的价值） 贷：投资收益
	2. 剩余股份采用权益法追溯调整 借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益（当年净利润的份额） 利润分配——未分配利润（以前年度净利润的份额）



第六章 长期股权投资和合营安排

续表

其他股东增持股份， 本公司股份稀释， 继续采用权益法	长投账面价值变动部分确认“资本公积——其他资本公积” 借：长期股权投资（新增股份价值－老股份减资的价值） 贷：资本公积——其他资本公积
----------------------------------	---