



第六节 投资性房地产的核算

四、投资性房地产的转换

（一）投资性房地产的转换形式及转换日

房地产的转换是指房地产用途的变更。企业不得随意对自用或作为存货的房地产进行重分类。

企业有确凿证据表明房地产用途发生改变，才应当进行转换。

具体如下：（2大类5小类）



第六节 投资性房地产的核算

转换种类	具体形式	转换日
投转非投	投资性房地产开始自用	房地产达到自用状态，企业开始将其用于生产商品、提供劳务或经营管理的日期
	投资性房地产转为存货（房地产企业将用于经营出租的房地产重新开发用于对外销售）	租赁期满，企业董事会或类似机构作出书面决议明确表明将其重新开发用于对外销售的日期
非投转投	存货转为投资性房地产	租赁期开始日（有权使用租赁资产的日期）
	自用建筑物（固定资产）转为投资性房地产	
	自用土地使用权（无形资产）转为投资性房地产	自用土地使用权停止自用后，确定用于赚取租金或资本增值的日期

提示：确凿证据

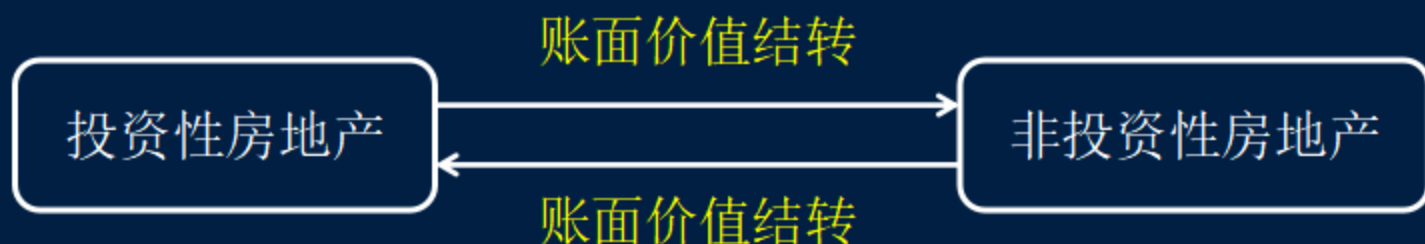
1. 企业董事会或类似机构应当就改变房地产用途形成正式的书面决议；
2. 房地产因用途改变而发生实际状态上的改变。



第六节 投资性房地产的核算

(二) 房地产转换的会计处理

1. 成本模式



- (1) 投资性房地产转为自用房地产（一一对应）
- (2) 自用房地产转为投资性房地产（一一对应）
- (3) 投资性房地产转为存货（账面价值）
- (4) 存货转为投资性房地产（账面价值）



第六节 投资性房地产的核算





第六节 投资性房地产的核算

具体情形		账务处理
投转 非投	投资性房地产转为 自用房地产 (一一对应)	借：固定资产/无形资产 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备
	投资性房地产 转为存货 (账面价值)	借：开发产品（原投资性房地产账面价值） 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产



第六节 投资性房地产的核算

具体情形		账务处理
非投 转投	自用房地产转为投资性房地产 (一一对应)	借：投资性房地产 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备 贷：固定资产/无形资产 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备
	存货转为投资性房地产 (账面价值)	借：投资性房地产（原存货账面价值） 存货跌价准备 贷：开发产品



第六节 投资性房地产的核算

2. 公允价值模式

- (1) 投资性房地产转为自用房地产
- (2) 自用房地产转为投资性房地产
- (3) 投资性房地产转为存货
- (4) 存货转为投资性房地产



第六节 投资性房地产的核算

投资性房地产按公允价值计量，公允价值与账面价值差额，借方登记公允价值变动损益（借方差额），贷方登记其他综合收益（贷方差额）。

飞上枝头变凤凰

非投资性房地产

投资性房地产

落架的凤凰不如鸡

非投资性房地产按公允价值计量，公允价值与账面价值差额，计入公允价值变动损益（无论借贷差额）。



第六节 投资性房地产的核算

具体情形		账务处理
投转 非投	投资性房地产转为 自用房地产	借：固定资产/无形资产（转换日公允价值） 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动（可借可贷） 公允价值变动损益（差额，可借可贷）
	投资性房地产转为 存货	借：开发产品（转换日的公允价值） 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动（可借可贷） 公允价值变动损益（差额，可借可贷）



第六节 投资性房地产的核算

具体情形		账务处理
非投 转投	自用房地产转为 投资性房地产	借：投资性房地产——成本（转换日的公允价值） 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备 公允价值变动损益（借方差额） 贷：固定资产/无形资产 其他综合收益（贷方差额）
	存货转为 投资性房地产	借：投资性房地产——成本（转换日的公允价值） 存货跌价准备 公允价值变动损益（借方差额） 贷：开发产品 其他综合收益（贷方差额）
注：处置时，将其他综合收益、公允价值变动损益转入当期损益。		



第六节 投资性房地产的核算

【多选·2023】甲房地产公司2022年11月将其作为存货核算的商铺转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产核算，转换日商铺的账面余额为1 300万元，已计提减值准备120万元，当日公允价值为1 580万元。不考虑其他因素，下列说法正确的有（ ）。

- A. 增加“投资性房地产——公允价值变动”账户余额400万元
- B. 减少“存货跌价准备”账户余额120万元
- C. 增加“公允价值变动损益”账户余额400万元
- D. 转出存货账面价值1 180万元
- E. 增加“投资性房地产——成本”账户余额1 580万元



第六节 投资性房地产的核算

答案：BDE

解析：选项A，转换日不涉及“投资性房地产——公允价值变动”科目；选项C，转换日公允价值大于账面价值的差额，计入“其他综合收益”科目。



第六节 投资性房地产的核算

五、投资性房地产的处置

（一）处理原则

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当**终止确认**该项投资性房地产。

企业**出售、转让、报废**投资性房地产或者发生投资性房地产毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额**计入当期损益**。



第六节 投资性房地产的核算

（二）账务处理

事项	成本模式	公允价值模式
确认收入	借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）	
结转成本	借：其他业务成本 投资性房地产累计折旧 （摊销） 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	借：其他业务成本 贷：投资性房地产——成本 ——公允 价值变动（可借可贷）



第六节 投资性房地产的核算

事项	成本模式	公允价值模式
结转公允价值变动损益	不涉及	借：公允价值变动损益 贷：其他业务成本（教材为其他业务收入） 或反向
结转其他综合收益		借：其他综合收益 贷：其他业务成本或其他业务收入 解释： 当时由非投资性房地产转为投资性房地产产生的贷方差额，现在出售借方转出



第六节 投资性房地产的核算

【单选·2023】2022年1月1日，甲公司将一栋办公楼出租给乙公司，租期为3年，月租金为200万元，于每季度初收取。出租时，该办公楼的原值为18 000万元，累计折旧3 500万元，公允价值为17 000万元。甲公司将该办公楼作为以公允价值模式计量的投资性房地产核算。2022年12月31日，该栋办公楼的公允价值为16 800万元。2023年4月1日，甲公司将该办公楼以17 500万元的价格转让，并支付租赁违约金500万元。不考虑其他因素，则甲公司2023年因该投资性房地产对利润总额的影响额为（ ）万元。

A. 3 300

B. 600

C. 800

D. 3 100



第六节 投资性房地产的核算

答案：A

解析：转换日计入其他综合收益的金额 $=17\,000-(18\,000-3\,500)=2\,500$ （万元）；2023年影响利润总额的金额 $=17\,500-16\,800+200\times 3-500+2\,500=3\,300$ （万元）。



总结

投资性房地产

范围：出租的房和地、持有以备增值转让的土地使用权

确认：很可能和成本能够可靠计量

计量

初始
计量

- 成本模式
- 公允价值模式

后续
计量

- 成本模式：计提折旧、减值、确认租金
- 公允价值模式：确认租金、公允价值变动
- 成本转公允：差额入留存收益
- 公允不得转回成本

转换和 处置

转换

成本 模式	投转	转存货（账价转）
	非投	转自用（一一对应）
	非投	自用转（一一对应）
	转投	存货转（账价转）
公允价值 模式	非投转投	（借差公允价值变动损益；贷差其他综合收益）
	投转非投	（借贷差均为公允价值变动损益）

处置

- 成本模式
- 公允价值模式（注意其他综合收益的结转）