

第三节 长期股权投资的后续计量

（三）风险投资机构对联营企业或合营企业投资的分类

风险投资机构、共同基金以及类似主体可以根据长期股权投资准则，将其持有的对联营企业或合营企业投资在初始确认时，确认为以公允价值计量且其变动计入**当期损益**的金融资产，以向财务报表使用者提供比权益法更有用的信息。此举仅是长期股权投资准则对于这种特定机构持有的联营企业或合营企业投资的特殊规定，**不能**指定为以公允价值计量且其变动计入**其他综合收益**的金融资产。

提示：

在个别财务报表中，投资性主体对子公司的会计处理应与合并财务报表原则一致，即只应对那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司的投资作为长期股权投资并按照成本法核算，对其他子公司的投资应按公允价值计量且其变动计入当期损益。

【单选题】甲公司（非投资性主体）控制乙公司，乙公司是投资性主体。乙公司控制丙公司和丁公司。其中仅有丙公司为乙公司的投资活动提供相关服务。乙公司持有联营企业戊公司30%股权。不考虑其他因素，下列表述中正确的是（ ）。（2022 年）

- A. 乙公司个别财务报表中对持有的戊公司股权采用权益法核算
- B. 甲公司个别财务报表中对持有的乙公司股权采用公允价值计量
- C. 乙公司个别财务报表中对持有的丙公司股权采用公允价值计量
- D. 乙公司个别财务报表中对持有的丁公司股权采用公允价值计量

答案：D

解析：选项 A，乙公司个别财务报表中对持有的戊公司股权采用公允价值计量；选项 B，甲公司个别财务报表中对持有的乙公司股权采用成本法核算；选项 C，乙公司个别报表对持有丙公司股权采用成本法核算。

（四）因被动稀释导致持股比例下降时，“内含商誉”的结转

权益法下，因其他投资方对被投资单位增资而导致投资方的持股比例被稀释，且稀释后投资方仍对被投资单位采用权益法核算的情况下，投资方在调整相关长期股权投资的账面价值时，面临是否应当按比例结转初始投资时形成的“内含商誉”问题。

“内含商誉”是指长期股权投资的初始投资成本大于投资时享有的被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额。

1. 投资方因股权比例被动稀释而“间接”处置长期股权投资的情况下，相关“内含商誉”的结转应当比照投资方直接处置长期股权投资处理，即应当按比例结转初始投资时形成的“内含商誉”，并将相关股权稀释影响计入资本公积（其他资本公积）。