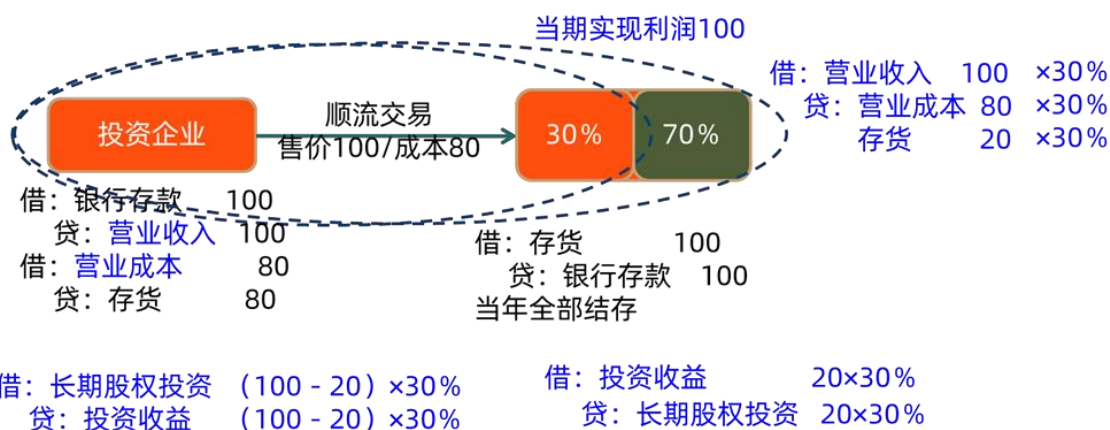


## 第二种情形：顺流交易

对于投资企业向联营企业或合营企业出售资产的顺流交易，在该交易存在未实现内部交易损益的情况下（即有关资产未对外部独立第三方出售或未被消耗），投资企业在采用权益法计算确认应享有联营企业或合营企业的投资收益时，应抵销该未实现内部交易损益的影响，同时调整对联营企业或合营企业长期股权投资的账面价值，即投资方投出资产或出售资产给其他联营企业或合营企业产生的损益中，按照持股比例计算确定归属于本企业的部分不予确认。

长期股权投资的权益法顺流交易内部交易抵销



## 第二种情形：顺流交易

对于投资企业向联营企业或合营企业出售资产的顺流交易，在该交易存在未实现内部交易损益的情况下（即有关资产未对外部独立第三方出售或未被消耗），投资企业在采用权益法计算确认应享有联营企业或合营企业的投资收益时，应抵销该未实现内部交易损益的影响，同时调整对联营企业或合营企业长期股权投资的账面价值，即投资方投出资产或出售资产给其他联营企业或合营企业产生的损益中，按照持股比例计算确定归属于本企业的部分不予确认。

**【计算分析·教材例题 6—9】**甲公司持有乙公司 20%有表决权的股份，能够对乙公司施加重大影响。2025 年 9 月，甲公司将其账面价值为 8 000 000 元的商品以 12 000 000 元的价格出售给乙公司，乙公司将取得的商品作为管理用固定资产，预计使用寿命为 10 年，净残值为 0。假定甲公司取得该项投资时，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，两者在以前期间未发生过内部交易。

乙公司 2025 年实现净利润为 20 000 000 元。不考虑相关税费等其他因素影响。

**解析：**甲公司应当进行以下账务处理：

①未实现的内部交易损益

$$= (12\,000\,000 - 8\,000\,000) - (12\,000\,000 - 8\,000\,000) \div 10 \div 12 \times 3$$

$$= 4\,000\,000 - 4\,000\,000 \div 10 \div 12 \times 3$$

$$= 4\,000\,000 - 100\,000$$

$$= 3\,900\,000 \text{ (元)}$$

②调整后的净利润

$$= 20\,000\,000 - 3\,900\,000$$

=16 100 000 (元)

甲公司应当进行以下账务处理:

借: 长期股权投资——乙公司——损益调整 3 220 000  
(16 100 000×20%)

贷: 投资收益 3 220 000

第二年:

乙公司 2026 年实现净利润为 30 000 000 元。不考虑相关税费等其他因素影响。

甲公司应当进行以下账务处理:

借: 长期股权投资——乙公司——损益调整 6 080 000  
[(30 000 000+4 000 000÷10)×20%]

贷: 投资收益 6 080 000

提示:

与固定资产(无形资产)相关的未实现内部交易损益的金额是通过在以后期间计提折旧予以实现的,所以在内部交易的以后期间该项资产的公允价值与账面价值的差额对应的折旧(或摊销)的金额应调整增加后续期间的净利润。

结论:

内部交易调留存,全部出售不用动;

当年存货以后卖,卖出多少加回来。

提示:

注意实现损益的方式。

固定资产只要交易时间不是 12 月,当年即存在已实现的内部交易损益。无形资产即便是 12 月,当年也存在已实现的内部交易损益。

注意:

1. 投资企业与其联营企业及合营企业之间发生的无论是顺流交易还是逆流交易产生的未实现内部交易损失,属于所转让资产发生减值损失的,有关的未实现内部交易损失不应予以抵销,即**资产的减值损失不应抵销**。

解释:

如果进行调整,则违背谨慎性原则,即高估收益。

2. 对于投资方与其联营企业或合营企业之间发生投出或出售资产交易而产生的未实现内部交易损益中归属于投资方的部分,投资方在编制合并财务报表时,应当在个别财务报表抵销的基础上进行调整。

(1) 对于投资方向联营企业或合营企业投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于投资方的部分,投资方在编制合并财务报表时,在个别财务报表处理的基础上,应当对有关未实现的收入和成本或资产处置损益中归属于投资方的部分予以抵销,并相应调整相关投资收益;



	/12)	销月数/12)
--	------	---------

**【单选·2023】**2×22年1月1日，甲公司购入乙公司20%的有表决权的股份，能够对乙公司施加重大影响。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值为1 500万元，除一批存货公允价值高于账面价值100万元外，其他各项可辨认资产、负债的公允价值和账面价值均相同。至2×22年12月31日，乙公司已将该批存货的60%对外出售。2×22年度乙公司实现净利润300万元，分派现金股利50万元。不考虑其他因素，2×22年度甲公司对乙公司股权应确认投资收益的金额为（ ）万元。

- A. 52
- B. 60
- C. 58
- D. 48

**答案：D**

**解析：**2×22年度乙公司调整后的净利润=300-100×60%=240（万元），甲公司对乙公司股权应确认投资收益的金额=240×20%=48（万元）。