

### （3）被投资单位其他综合收益变动的处理

#### ①基本原则

被投资单位其他综合收益发生变动的，投资方应当按照归属于本企业的部分，相应的**调整**长期股权投资的账面价值，同时增加或减少其他综合收益。

#### ②账务处理

借：长期股权投资——其他综合收益

    贷：其他综合收益

或反向。

提示：

处置时，应采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。（转损益或留存收益）

**【计算分析·教材例题 6—12】**甲公司持有乙公司 30% 的股份，能够对乙公司施加重大影响。当期乙公司因持有的分类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（其他债权投资）公允价值的变动计入其他综合收益的金额为 20 000 000 元，除该事项外，乙公司当期实现的净利润为 80 000 000 元。假定甲公司与乙公司适用的会计政策、会计期间相同，两者在当期及以前期间未发生任何内部交易，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。不考虑相关税费等其他因素影响。

**解析：**甲公司应进行以下账务处理：

借：长期股权投资——损益调整	24 000 000
	(80 000 000×30%)
——其他综合收益	6 000 000
	(20 000 000×30%)
贷：投资收益	24 000 000
其他综合收益	6 000 000

### （4）取得现金股利或利润的处理

#### ①基本原则

按照权益法核算的长期股权投资，投资方自被投资单位取得的现金股利或利润，应**抵减**长期股权投资的账面价值。

#### ②账务处理

借：应收股利

    贷：长期股权投资——损益调整

### （5）超额亏损的确认

#### ①基本原则

权益法下，投资方确认应分担被投资单位发生的损失，原则上应以长期股权投资及其他实质上构成长期权益的项目（长期应收款）减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。



(6) 被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动

①被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动的因素，主要包括：

- A. 被投资单位接受其他股东的资本性投入；
- B. 被投资单位发行可分离交易的可转债中包含的权益成分；
- C. 以权益结算的股份支付；
- D. 其他股东对被投资单位增资导致投资方持股比例变动等。

②账务处理

A. 发生时

投资方应按所持股权比例计算应享有的份额，调整长期股权投资的账面价值，同时计入资本公积（其他资本公积），并在备查簿中予以登记。

借：长期股权投资——其他权益变动

    贷：资本公积——其他资本公积

或反向。

B. 处置时

a. 投资方在后续处置股权投资但对剩余股权仍采用权益法核算时，应按处置比例将这部分资本公积转入当期投资收益。

b. 对剩余股权终止权益法核算时，将这部分资本公积全部转入当期投资收益。

**【多选·2025】**甲公司持有乙公司的长期股权投资以权益法核算，乙公司发生的下列事项影响甲公司“长期股权投资”项目列报金额的有（ ）。

- A. 取得其他权益工具投资转让收益 30 万元
- B. 将自用的账面价值 500 万元的房地产转为以成本模式计量的投资性房地产
- C. 宣告发放现金股利 800 万元
- D. 以摊余成本计量的债权投资计提信用减值损失 20 万元

**答案：ACD**

**解析：**选项 A，导致乙公司所有者权益总额增加，甲公司应按照享有份额对应增加长期股权投资的账面价值。

选项 B，不影响乙公司所有者权益总额，所以也不影响甲公司“长期股权投资”项目的列报金额。

选项 C，导致乙公司所有者权益总额减少，甲公司应按照享有份额对应减少“长期股权投资”的账面价值。

选项 D，导致乙公司净利润减少，进而所有者权益总额减少，甲公司应按照享有份额对应减少“长期股权投资”的账面价值。

(7) 长期股权投资的减值

投资方应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，投资方应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权

投资进行减值测试，确定其可收回金额，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

长期股权投资的减值准备在提取以后，**不允许转回**。