



考点：成本法转换为权益法

1. 处置部分股权

按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。

会计分录：

借：银行存款等（处置价款）

贷：长期股权投资（处置部分的账面价值）

投资收益（差额，或借方）

比较剩余长期股权投资成本与按剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可**辨认净资产公允价值份额**（不调或调留存收益）。



考点：成本法转换为权益法

【提示】对于原取得投资后至转变为权益法之间被投资单位实现的净损益、其他综合收益、利润分配以及其他原因导致被投资单位所有者权益变动中应享有的份额，调整长期股权投资的账面价值，同时调整相关项目。（损益分段考虑）



考点：成本法转换为权益法

2. 剩余部分股权（追溯调整）

比较剩余的长期股权投资成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额：

（若处置日与投资日在同一会计年度，则调整营业外收入）

会计分录：

借：长期股权投资—投资成本

贷：营业外收入（原投资为处置当年取得）

或 盈余公积（以前年度）

利润分配—未分配利润（以前年度）



考点：成本法转换为权益法

提示：成本法转换为权益法时，在合并报表中，

（1）对于剩余股权应按其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。

（2）处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

（3）与原有子公司股权投资相关的其他综合收益（可重分类进损益），应当在丧失控制权时转为当期投资收益。



考点：权益法转换为成本法

情况一：能够对同一控制下的被投资单位实施控制的：

（1）确定合并日长期股权投资的初始投资成本；

（2）合并日长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的**账面价值**之和的差额，调整**资本公积**（溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益；

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他权益变动，暂不处理。



考点：权益法转换为成本法

情况二：能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的：

（1）应按照原持有股权投资的账面价值加上**新增投资成本**之和作为改按成本法核算的初始投资成本；

借：长期股权投资(原股权账面+新支付对价)

贷：长期股权投资(结转各明细) (账面价值)

银行存款等(新支付对价)

（2）原权益法下形成的其他综合收益和因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在**处置**该项投资时，再作处理。



考点：公允价值转为权益法

1.长期股权投资初始投资成本的确定

投资企业对原持有的被投资单位的股权不具有控制、共同控制或重大影响，按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例增加，使其能够对被投资单位实施共同控制或重大影响而转按权益法核算的，应在转换日，按照原股权的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。



考点：公允价值转为权益法

2.原持有股权公允价值与账面价值之间差额的会计处理

原股权 类型	交易性金融资产	其他权益工具投资
会计 处理	若投资企业对原持有的被投资单位的股权分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益	若投资企业对原持有的被投资单位的股权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，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入留存收益



考点：公允价值转为权益法

公允价值→权益法

借：长期股权投资（原股权公允+新支付对价）

贷：交易性金融资产/其他权益工具投资（原股权账面价值）

投资收益/利润分配——未分配利润（原股权公允与账面的
差额）

银行存款等（新支付对价）

借：其他综合收益（其他权益工具投资累计公允价值变动金额）

贷：利润分配——未分配利润

借：长期股权投资（初始投资成本小于可辨认净资产公允价值份
额的差额）

贷：营业外收入



考点：公允价值转为成本法

（假定形成非同一控制控股合并）

1. 购买日长期股权投资初始投资成本的确定

因追加投资原因形成非同一控制控股合并，导致投资企业原持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，或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转换为采用成本法核算对子公司投资的，应按该金融资产购买日的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值之和，作为改按成本法核算的长期股权投资初始投资成本。



考点：公允价值转为成本法

购买日初始投资成本=原股权投资购买日的公允价值+为取得新增投资而应支付对价的公允价值



考点：公允价值转为成本法

权益法转成本法（非同一）和公允价值转成本法（非同一）
的区别

转换类型	购买日长期股权投资初始投资成本的确定
①原股权投资为权益法核算的长期股权投资 （例如： $40\%+20\%=60\%$ ）	长期股权投资的初始投资成本 =原股权投资购买日的 账面价值 +为取得新增投资而应支付对价的 公允价值
②原股权投资为金融资产（例如： $5\%+50\%=55\%$ ）	长期股权投资的初始投资成本 =原股权投资购买日的 公允价值 +为取得新增投资而应支付对价的 公允价值



考点：公允价值转为成本法

2.原持有股权公允价值与账面价值之间差额的会计处理

原股权类型	交易性金融资产	其他权益工具投资
会计处理	若投资企业对原持有的被投资单位的股权分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益	若投资企业对原持有的被投资单位的股权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，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入留存收益



考点：公允价值转为成本法

公允价值→成本法

非同一控制：

借：长期股权投资（原股权公允+新支付对价）

贷：交易性金融资产/其他权益工具投资（原股权账面价值）

投资收益/留存收益（原股权公允与账面的差额）

银行存款等（新支付对价）

借：其他综合收益（其他权益工具投资累计公允价值变动金额）

贷：留存收益



考点：公允价值转为成本法

公允价值→成本法

同一控制：

(1) 确定合并日长期股权投资的初始投资成本。

(2) 合并日长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的金融资产**账面价值**加上合并日进一步取得股份新支付对价的**账面价值**之和的差额，调整**资本公积（溢价）**，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。



考点：权益法转为公允价值

1. 权益法核算的长期股权投资转为公允价值计量的金融资产（比如： $30\% - 25\% = 5\%$ ）



考点：权益法转为公允价值

1.终止确认处置部分的股权投资	借：银行存款(处置价款) 贷：长期股权投资（相关明细科目） 投资收益
2.处置后的剩余股权公允价值与账面价值之间的差额的会计处理	借：交易性金融资产/其他权益工具投资（剩余股权的公允价值） 贷：长期股权投资（相关明细科目） 投资收益（差额，或借方）
3.结转原股权投资因采用权益法核算而确认的应转入当期损益的其他综合收益	借：其他综合收益 贷：投资收益 （或相反会计分录）



考点：权益法转为公允价值

4.结转原股权投资因采用权益法核算而确认的应转入留存收益的其他综合收益	借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润 (或相反会计分录)
5.结转原股权投资因采用权益法核算而确认的其他权益变动	借：资本公积——其他资本公积 贷：投资收益 (或相反会计分录)



考点：成本法转为公允价值

（比如：60%-55%=5%）

1.终止确认处置部分的股权投资	借：银行存款 贷：长期股权投资(处置部分账面价值) 投资收益（差额，或借方）
2.处置后的剩余股权的公允价值与账面价值间的差额的会计处理	借：其他权益工具投资/交易性金融资产（剩余股权的公允价值） 贷：长期股权投资(剩余账面价值) 投资收益（差额，或借方）
3.或合并编制以下会计分录： 借：银行存款 其他权益工具投资/交易性金融资产（剩余股权的公允价值） 贷：长期股权投资 投资收益（差额，或借方）	



考点：成本法转为公允价值

【提示】长期股权投资转换涉及其他综合收益的会计处理

转换类型	其他综合收益的处理
权益法→成本法（同一控制）	暂不处理
权益法→成本法（非同一控制）	暂不处理
公允价值→权益法	转入留存收益
公允价值→成本法（非同一控制）	转入留存收益
权益法→公允价值	转入当期损益或留存收益



考点：长期股权投资的处置

处理原则	分录
处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益（投资收益）	借：银行存款（出售的价款） 长期股权投资减值准备（计提的减值准备） 投资收益（差额，也可能在贷方） 贷：长期股权投资（账面余额）



考点：长期股权投资的处置

处理原则	分录
采用权益法核算的长期股权投资的处置，除上述规定外，还应结转原计入资本公积和其他综合收益（可转损益）的相关金额，借记或贷记“资本公积—其他资本公积”、“其他综合收益”科目，贷记或借记“投资收益”科目①；若与原投资相关的其他综合收益（可转留存收益的部分）转入留存收益②	①借：资本公积—其他资本公积 其他综合收益 贷：投资收益（或做相反分录） ②借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配—未分配利润 （或做相反分录）