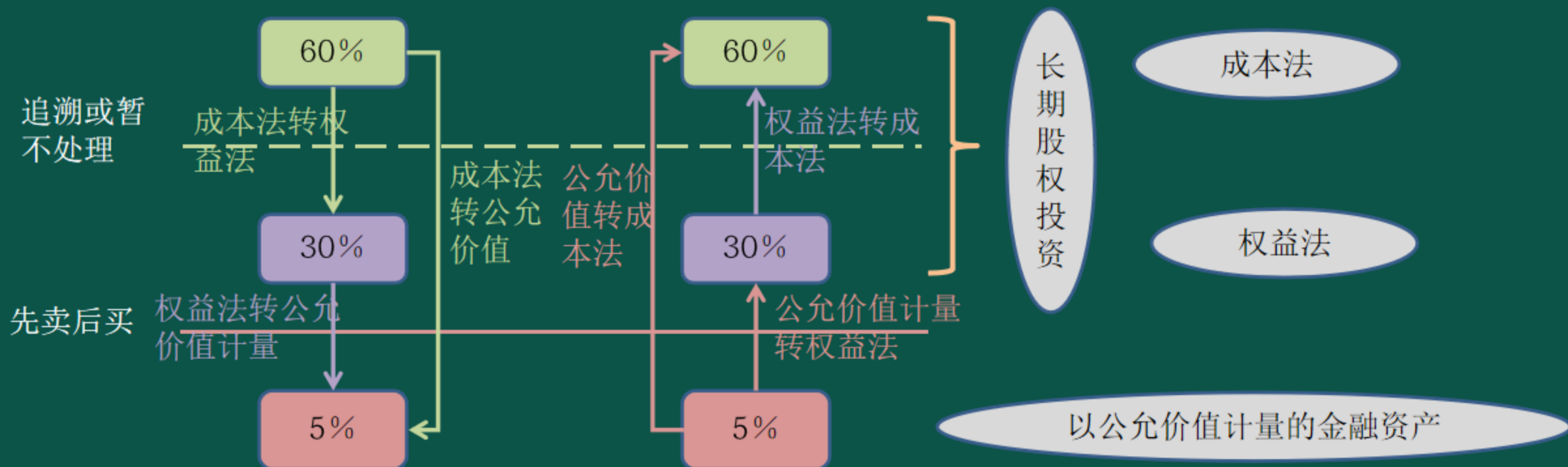




冲刺串讲

六、长期股权投资核算方法的转换





冲刺串讲

（一）公允价值计量转换为权益法核算

借：长期股权投资——投资成本

贷：交易性金融资产——成本

——公允价值变动（可借可贷）

投资收益（可借可贷）

其他权益工具投资——成本

——公允价值变动（可借可贷）

盈余公积/利润分配——未分配利润（可借可贷）

银行存款等

借：其他综合收益（可借可贷）

贷：盈余公积/利润分配——未分配利润



冲刺串讲

(二) 公允价值计量或权益法转换为成本法（多次交易实现企业合并）

1.属于“一揽子交易”的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。（不涉及转换处理）

2.不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，应按照以下步骤进行会计处理：



冲刺串讲

(1) 权益法转成本法（非同控）

借：长期股权投资（原账面+新公允）

贷：长期股权投资——投资成本

——损益调整（可借可贷）

——其他综合收益（可借可贷）

——其他权益变动（可借可贷）

银行存款等（新公允）



冲刺串讲

(2) 原公允价值计量转为成本法计量（即购买日之前持有的股权投资作为金融资产处理）（非同控）

借：长期股权投资（原公允+新公允）

贷：交易性金融资产——成本

——公允价值变动

投资收益（可借可贷）

其他权益工具投资——成本

——公允价值变动

盈余公积/利润分配——未分配利润

银行存款等

借：其他综合收益

贷：盈余公积/利润分配——未分配利润



冲刺串讲

（3）同一控制下多次交易形成企业合并的处理

①确定初始投资成本

合并日，根据合并后应享有被合并方的净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；（注意是否包含相应商誉）



冲刺串讲

②长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理

合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。



冲刺串讲

③其他综合收益：合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或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**，直至处置该项投资时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；（**区别非同控的处理方式**）

④资本公积——其他资本公积：因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动（资本公积——其他资本公积），**暂不进行会计处理**，直至处置该项投资时转入当期损益。



冲刺串讲

（三）权益法转公允价值计量的金融资产

（1）处置部分

借：银行存款

贷：长期股权投资

投资收益

（2）剩余股权投资转为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的非交易性权益工具投资

借：交易性金融资产/其他权益工具投资（转换日公允价值）

贷：长期股权投资

投资收益（或投资损失）/其他综合收益



冲刺串讲

(3) 原权益法核算时确认的全部“资本公积——其他资本公积”转入投资收益

借：资本公积——其他资本公积

贷：投资收益

或作相反分录。



冲刺串讲

(4) 将原权益法核算时确认的全部其他综合收益转入投资收益或留存收益

借：其他综合收益

贷：投资收益（可转损益部分）

盈余公积（不可转损益部分）

利润分配——未分配利润（不可转损益部分）

或作相反分录。



冲刺串讲

（四）成本法转换为权益法（追溯调整）

A. 初始计量

成本法核算结果	权益法核算结果
借：长期股权投资 贷：银行存款等	借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入 银行存款等
追溯调整分录	
借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入（当年） 盈余公积/利润分配——未分配利润（跨年）	



冲刺串讲

B. 损益确认

成本法核算结果	权益法核算结果
无需处理	借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益 或反向分录
追溯调整分录	
借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益（当年） 盈余公积/利润分配——未分配利润（跨年） 或反向分录	



冲刺串讲

C.现金股利

成本法核算结果	权益法核算结果
借：应收股利 贷：投资收益	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整
追溯调整分录	
借：投资收益（当年） 盈余公积/利润分配——未分配利润（跨年） 贷：长期股权投资——损益调整	



冲刺串讲

D.其他综合收益和其他权益变动

成本法核算结果	权益法核算结果
无需处理	借：长期股权投资——其他综合收益 ——其他权益变动 贷：其他综合收益 资本公积——其他资本公积 或反向分录
追溯调整分录	
借：长期股权投资——其他综合收益 ——其他权益变动 贷：其他综合收益 资本公积——其他资本公积 或反向分录	



冲刺串讲

（五）成本法转公允价值计量的金融资产

借：银行存款

贷：长期股权投资（出售部分账面价值）

投资收益

借：交易性金融资产/其他权益工具投资（转换日公允价值）

贷：长期股权投资（账面价值）

投资收益（差额，可能在借方）



冲刺串讲

七、长期股权投资的处置

(1) 全部处置（全部转）

①投资方**全部处置**权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时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。（**转留存收益或损益**）

②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，应当在终止采用权益法核算时**全部**转入当期投资收益。



冲刺串讲

(2) 部分处置（比例转）

①投资方**部分处置**权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转。

②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**按比例**转入当期投资收益。