



考点速递（第十章）

长投 联营、合营

初始计量

- 初始投资成本：付出对价公允价值+费用
- 初始入账价值：与享有的可辨认净资产的公允价值比较
正商誉（不调）、负商誉（调账面）
- 交易费用：入成本；区别券商佣金手续费，冲溢价

后续计量 （权益法）

初始投资成本的调整

- 会计政策、期间调整
- 潜在表决权的影响
- 不属于投资企业净损益的部分应扣除（可累积优先股）

投资损益的确认

- 投资时公允账面不一致
 - 存货：调出售
 - 固/无：调折旧摊销的差额

未实现内部交易损益

- 逆流交易
- 顺流交易

基本规则
存货：调结存
固/无：未实现扣除已实现部分

- 发放现金股利：视同资本回收，冲长投
- 发股票股利：备查登记
- 超额亏损：依次冲减长投账面价、长期应收、预计负债等
- 其他综合收益、其他权益变动



考点速递（第十章）

