

长期股权投资②

• 权益法会计核算的5个环节

- 1 股权投资差额，借差：成本大于公允可辨认净资产份额，即买的是商誉，账上不会单独显示；贷差，即成本小于所占公允净资产份额，计入营业外收入，但作为权益法的长投来说，初始投资成本始终是用“投资成本”明细来表示。
- 2 被投资方盈亏，三种：①调成公允；②剔除内部交易损益；③亏损至0和恢复的问题。
- 3 被投资方分红，股票股利不做账（做记录）；现金股利冲减长投的账面，明细账是“损益调整”（同2）。
- 4 对方出现其他综合收益，投资方的对应会计处理。
- 5 对方出现其他所有者权益变动的对应处理。

【权益法专题】

(1) 资料一：2023年4月1日，A公司以商标权为对价，从B公司换得C公司50%的股份，达到共同控制。商标权的原价800万元，累计摊销100万元，公允价值1000万元。增值税率6%。C公司当日公允可辨认净资产2500万元，其中有一批商品公允大于账面100万元，有一厂房公允大于账面300万元，该存货当年出售40%，厂房尚可折旧10年，直线法，无残值。

问题1：写出购入长投分录。

答：投出商标权算非货币性资产交换，确认和计量准则也是非货币性资产交换准则。用商标权的公允价税推定长投价值。

借：长期股权投资——投资成本 1060
 累计摊销 100
 贷：无形资产——商标权 800
 应交税费——应交增值税（销项税额）60
 资产处置损益 300

问题2：初始投资成本1060，占的公允可辨认净资产金额为1250，差额190为负商誉，计入？

借：长期股权投资——投资成本 190
 贷：营业外收入 190

(2) 资料二：C公司2023年全年实现净利润330万元（利润均等实现），计算A公司投资收益并编制分录。

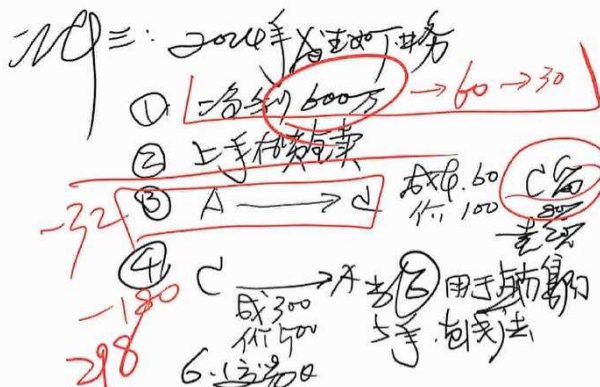
答：A公司投资收益 $(330 \times 9/12 - 100 \times 0.4 - 300/10 \times 9/12) \times 0.5 = 92.5$ （万元）

借：长期股权投资——损益调整 92.5
 贷：投资收益 92.5

(3) 资料三：2024年，发生如下业务：C公司实现净利润600万元，上年存货当年全部出售，A出售商品给C，成本60万元，售价100万元，年末C公司售出20%；6月1日C卖商品给A，成本300万元，售价500万元，A当做固定资产用于销售，折旧5年无残值直线法。

$(600 - 100 \times 0.6 - 300/10 - 40 \times 0.8 - 200 + 200/5/2) \times 0.5 = 149$ （万元）

借：长期股权投资——损益调整 149
 贷：投资收益 149



(4) 资料四：2025 年，C 公司亏损 900 万元，上年存货当年全部出售。计算投资损失额。

答：投资时存货公允价值差不调了（已经全部出售了）需要调厂房

投资损失额= $(-900-300/10+40*0.8+200/5)*0.5=-429$ （万元）

借：投资收益 429

贷：长期股权投资——损益调整 429

(5) 资料五：2026 年末，长投的可收回价值 400 万元。

借：资产减值损失 662.5

贷：长期股权投资减值准备

问：2026 年底长投账面价值多少？答 400 万元。此减值不可恢复。

(6) 资料六：2027 年 C 公司亏损 1200 万元，A 对 C 有长期应收款 110 万元。分别以有连带责任和无连带责任写分录。 $(-1200-300/10+200/5)*0.5=-595$ （万元）

①有连带责任：

借：投资收益 595

贷：长期股权投资——损益调整 400

长期应收款 110

预计负债 85

②无连带责任：

借：投资收益 510

贷：长期股权投资——损益调整 400

长期应收款 110

备查簿登记未入账亏损 85 万元

(7) 资料七：2028 年 C 公司实现净利润 2000 万元，当年 C 持有的其他权益工具投资增值了 100 万元。当年 C 公司分配现金红利 90 万元。

应享有利润金额= $(2000-300/10+200/5)*0.5=1005$ （万元）

①有连带责任：

借：预计负债 85

长期应收款 110

长期股权投资——损益调整 810

贷：投资收益 1005

②无连带责任：

冲备查簿 85 万元然后

借：长期应收款 110

长期股权投资——损益调整 810

贷：投资收益 920

借：长期股权投资——其他综合收益 50

贷：其他综合收益 50（将来转留存收益）

借：应收股利 45

贷：长期股权投资——损益调整 45

问：目前长投账面价值？

答：投资成本 1250 万元，损益调整 177.5 万元，其他综合收益 50 万元，准备 662.5 万元，长投账面价值为 815 万。

(8) 2029 年初以 1100 万元售出长投，要求写出分录。

借：银行存款 1100

长期股权投资减值准备 662.5

贷：长期股权投资——投资成本 1250

——损益调整 177.5

——其他综合收益 50

投资收益 285

借：其他综合收益 50

贷：盈余公积 5

利润分配——未分配利润 45

• 权益法转换

问：投资持股比例 40%，出售 1/4，剩下的还是权益法，持股 40%期间的投资收益等要不要转出？按比例转出。

如果卖 30%余 10%转多少？全转。

问：20%重大影响权益法正商誉 300，又购买 30%达到共同控制仍然权益法，负商誉 130，商誉要不要处理？商誉合并，净正商誉 170。

• 长投转化

• 金融资产转权益法

题：A公司2023年3月1日购买B公司10%股份，定义为其他权益工具投资，买价800万元，交易费3万，已宣告未发红利11万元，12月31日公允价值900万元。2024年2月1日，B公司宣告分红90万元。5月1日A公司以厂房为对价换入B公司25%股权达到重大影响。厂房原价2000万元，累计折旧100万元，公允价值2300万元，增值税率9%。原10%股份公允价值1200万元。当天B公司可辨认净资产公允价值15000万元。要求写出分录。

借：其他权益工具投资——成本 792 【改交易性金融资产则为 $800-11=789$ 】

 应收股利 11

 贷：银行存款 803 【改交易性金融资产则再加一笔分录：投资收益 3】

借：其他权益工具投资——公允价值变动 108 【交易性金融资产 $900-789=111$ 】

 贷：其他综合收益 108 【公允价值变动损益 111】

借：应收股利 9

 贷：投资收益 9

对方宣告现金分红我方计入投资收益（3个）：交易性金融资产、其他权益工具投资、长投成本法

借：固定资产清理 1900

 累计折旧 100

 贷：固定资产 2000

借：长期股权投资——投资成本 $2300+207+1200=3707$

 贷：固定资产清理 2300

 其他权益工具投资——成本 792

 ——损益调整 108 【改交易性金融资产则按公允价相应转出】

 应交税费——应交增值税（销项税额） 207

 盈余公积 30 【改交易性金融资产则投资收益】

 利润分配——未分配利润 270

借：固定资产清理 400

 贷：资产处置损益 400

B公司可辨认净资产公允价值A公司享有份额= $15000 \times 25\% = 3750$ （万元），负商誉793万元。

借：长期股权投资——投资成本 793

 贷：营业外收入 793

借：其他综合收益 108

 贷：盈余公积 10.8

 利润分配——未分配利润 97.2

问：如果3月1日购买的B公司10%股份是交易性金融资产，怎么写分录？

1.短线投资与其他权益工具投资的区别只有一个，就是交易费其他权益工具投资计成本、交易性金融资产计损益。

2.当交易性金融资产在转长投时，按照公允口径去转，差额300走投资收益。

3.交易性金融资产持有期的公允价值变动在转为长投的瞬间，需不需要做处理？不需要。

（我的理解：直接打包进损益，类似公允模式的投资性房地产转自用时不需要单独记公允价值变动分录而是把当日公允价值作为自用的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入损益。）

• 权益法转金融资产

题：A 公司 2023 年 6 月 1 日支付 300 万元购入 B 公司 20% 股份，当日 B 公司可辨认净资产公允价值 1100 万元，截至年末 B 公司实现净利润 900 万元（公允且均匀实现），6 月 1 日之后其他综合收益增加 30 万元。2024 年 4 月 1 日 A 公司出售所持有的长投的 50%，卖价为 210 万元，剩余的股份定义为交易性金融资产，公允价值为 210 万元。当年前三个月 B 公司实现净利润 100 万元。要求写出分录。

借：长期股权投资——投资成本 300

贷：银行存款 300

借：长期股权投资——损益调整 $900 \times 0.2 \times 7/12 = 105$

贷：投资收益 105

借：长期股权投资——其他综合收益 6

贷：其他综合收益 6

借：长期股权投资——损益调整 20

贷：投资收益 20

借：银行存款 210

交易性金融资产 210

投资收益 11

贷：长期股权投资——投资成本 300

——损益调整 125

——其他综合收益 6

借：其他综合收益 6

贷：投资收益 6

(或不可转损：盈余公积 0.6 利润分配—未分配利润 5.4)

长投第三波在下周日（5月28日）17:30 开始（微博+抖音、CPA 和中级同步）

感谢高志谦老师!!! ^_^
若有笔误感谢您留言指正@绿子的现实世界