

母仪天下第二季——长期股权投资权益法

甲公司是一家上市公司，2020 年至 2025 年发生如下经济业务：

资料一：2020 年 4 月 1 日，甲公司定增股份 20 万股自丙公司换入乙公司 50% 的股权，每股公允价为 6 元，另付发行费 3 万元，达到乙公司的共同控制，当日，乙公司公允可辨认净资产 400 万元，其中有一批商品公允价值为 100 万，账面余额 50 万元，截止当年末销售了 70%，2021 年售出了 30%，另有一项商标权原价 300 万元，累计摊销 100 万元，公允价值为 280 万元，尚可摊销期 5 年，采用直线法摊销，无残值。2020 年乙公司全年账面净利润 120 万元，每月利润均等。

【解析】

1. 2020 年 4 月 1 日甲公司投资时：

借：长期股权投资——投资成本 120
贷：股本 20
资本公积——股本溢价 100

甲公司支付发行费时：

借：资本公积——股本溢价 3
贷：银行存款 3

2. 初始投资成本为 120 万元，低于投资当日所占的乙公司公允可辨认净资产份额 200（400*50%），应认定负商誉 80 万元；

借：长期股权投资——投资成本 80
贷：营业外收入 80

3. 基于乙公司当年净利润认定投资收益

(1) 将乙公司净利润调至公允确定甲投资收益

乙公司公允净利润=120*9/12-50*70%-【280-（300-100）】/5*9/12=43 万元

(2) 会计分录如下

借：长期股权投资——损益调整 21.5 （43*50%）
贷：投资收益 21.5

资料二：2021 年乙公司账面将利润 240 万元，2021 年 5 月 11 日乙公司宣告分红 80 万元，于 5 月 18 日发放，2021 年 10 月 1 日甲公司销售商品给乙公司，账面余额 180 万元，售价 200 万元，乙公司当作存货，当年销售了一半，另一半于 2022 年售出，2021 年 6 月 11 日乙公司卖商品给甲公司，成本 200 万元，售价 300 万元，甲公司当作固定资产用于管理部门，假定无残值，采用直线法折旧，折旧期 5 年。

【解析】

1. 乙公司 2021 年调公允净利=240-50*30%-【280-（300-100）】/5=209（万元）

2. 剔除未实现内部收益后的净利润=209-（200-180）*50%-【（300-200）-（300-200）/5*6/12】=109（万元）

3. 甲公司应享有的份额=109*50%=54.5（万元）

借：长期股权投资——损益调整 54.5 （109*50%）
贷：投资收益 54.5

4. 乙公司分红时：

借：应收股利 40
贷：长期股权投资——损益调整 40
借：银行存款 40
贷：应收股利 40

资料三：2022 年乙公司亏损 100 万元，年末此投资的可收回价值为 30 万元。

【解析】

1. 乙公司 2021 年调公允净利 $= -100 - 16 = -116$ （万元）
2. 剔除未实现内部收益后的净利润 $= -116 + 10 + 20 = -86$ （万元）
3. 甲公司应承担的亏损份额 $= -86 * 50\% = -43$ 万元

借：投资收益 43

贷：长期股权投资——损益调整 43 $(-86 * 50\%)$

4. 2022 年末长期股权投资的账面余额 $= 120 + 80 + 21.5 + 54.4 - 40 - 43 = 193$ 万元

5. 相比年末此投资的可收回价值为 30 万元，此时应提减值 163 万元

借：资产减值损失 163

贷：长期股权投资减值准备 163

资料四：2023 年乙公司亏损 150 万元，甲公司持有乙公司长期应收款 10 万元，无连带亏损责任。

【解析】

1. 乙公司调公允净利 $= -150 - 16 = -166$ （万元）
2. 剔除未实现内部收益后的净利润 $= -166 + 20 = -146$ （万元）
3. 甲公司应承担的亏损份额 $= -146 * 50\% = -73$ 万元
4. 此时长投账面价值为 30 万元，甲公司持有乙公司长期应收款 10 万元，无连带亏损责任，则甲公司账务处理：

贷：投资收益 40

贷：长期股权投资——损益调整 30

长期应收款 10

同时：在备查簿登记未入账亏损 33 万元。

资料五：2024 年乙公司实现净利 200 万元，乙公司持有的其他债权投资增值 50 万元。

1. 乙公司公允净利 $= 200 - 16 = 184$ （万元）
2. 乙公司剔除未实现内部收益后的净利润 $= 184 + 20 = 204$ （万元）

3. 基于乙公司净利润确认甲公司的投资收益：

首先冲减备查簿未入账亏损 33 万元；

甲公司应享有的份额 $= 204 * 50\% = 102$ 万元，先冲备查簿中的亏损额 33 万元，再做如下反调分录：

借：长期应收款 10

长期股权投资——损益调整 59

贷：投资收益 69

4. 基于乙公司其他综合收益认定甲公司归属额：

借：长期股权投资——其他综合收益 25

贷：其他综合收益 25

资料六：2025 年初甲公司将所持有的乙公司股份售出，卖价为 170 万元，假定不考虑相关税费。

【解析】

甲公司出售乙公司股份：

借：银行存款 170

长期股权投资减值准备 163

贷：长期股权投资——投资成本 200

——损益调整 22

——其他综合收益 25

投资收益

86

同时：

借：其他综合收益 25

 贷：投资收益 25