
征求意见稿——权益法会计

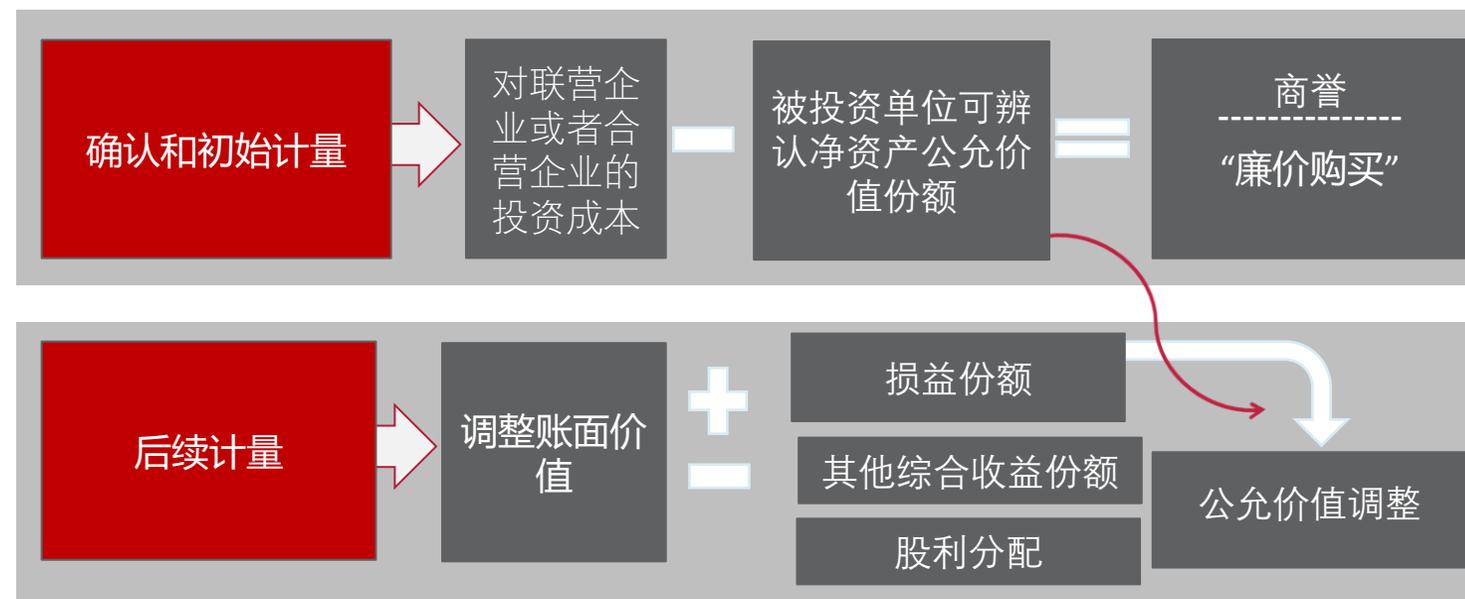
《国际会计准则第28号——对联营企业和合营企业的投资》 (202x年修订)

权益法会计

适用范围

- 在合并财务报表中，规定对合营及联营企业的投资采用权益法(国际会计准则第28号)。
- 在单独财务报表中，允许对合营及联营企业的投资采用权益法 (国际会计准则第27号——*单独财务报表*)。

如何核算



项目背景

目标:

- 通过解决权益法会计的应用问题来减少实务操作中的多样性; 以及
- 提高对于《国际会计准则第28号——对联营企业和合营企业的投资》的可理解性。

项目推进的方法



获得重大影响或共同控制

应用问题

- 投资者或合营方如何计量对联营企业或合营企业的初始投资成本？
- 投资成本包括什么？
- 投资者或合营方是否要考虑在联营企业或合营企业中享有的可辨认资产和负债公允价值份额相关的递延所得税影响？

IASB的建议方案

- 按照转移对价的公允价值（包括以前持有的所有者权益的公允价值）计量投资成本。
- 将或有对价确认为转移对价的一部分，并按公允价值计量。
- 在投资的账面价值中包含递延所得税影响

所有者权益的变动—购买额外所有者权益

应用问题

投资者或合营方购买联营企业或合营企业额外的所有者权益且继续保留*重大影响*或*共同控制*的，应当如何确认和计量这部分额外的所有者权益？



IASB的建议方案

- 在购买日，将购买联营企业或合营企业可辨认资产和负债的公允价值的新增份额计入投资的账面价值。
- 将转移对价的公允价值与可辨认资产和负债的新增份额公允价值之间的差额：
 - 确认为商誉（包含在投资的账面价值中）
或
 - 作为廉价购买利得计入损益。

所有者权益的变动— 处置所有者权益

应用问题

投资者或合营方处置对联营企业或合营企业所有者权益且继续保留*重大影响*或*共同控制*的，如何计量其投资的处置部分？



IASB的建议方案

- 将处置部分按处置日投资账面价值的相应比例计量
- 将收到的对价与投资处置部分的差额确认为利得或损失计入损益。

所有者权益的变动—其他变动

应用问题

投资者或合营方在保留*重大影响*或*共同控制*的情况下，如何处理其所有者权益的其他变动？

IASB的建议方案

将该变动视为购买或处置被投资单位所有者权益进行处理。

示例

一家联营企业向第三方以换取现金方式发行新股。投资者在该联营企业的所有者权益减少，但仍对该联营企业保留重大影响。

投资者将该所有者权益减少视为处置，将投资的处置部分与投资者在联营企业净资产变动中的份额之间的差额，确认为利得或损失，计入损益

损益和其他综合收益的份额

应用问题

投资者或合营方在以下情况下应当如何确认其在联营企业或合营企业损益及其他综合收益中所占的份额：

- 如果其所占的损益及其他综合收益的份额均为亏损，且这些亏损总额大于等于其净投资？
- 如果其净投资已减记至零，且其在被投资单位损益的份额为盈利或在其他综合收益的份额为盈利？



IASB的建议方案

投资者或合营方应当：

- 确认其在被投资单位应占的损益份额，再确认其应占的其他综合收益份额。
- 分别确认其在被投资单位应占的损益份额和其他综合收益份额。

与联营企业或合营企业之间的交易

应用问题

投资者或合营方在出售子公司给其联营企业或合营企业时，应用《国际财务报告准则第10号——合并财务报表》和《国际会计准则第28号——对联营公司和合营企业的投资》，应该如何确认产生的利得或损失？

IASB的建议方案

确认与其联营公司或合营企业的所有交易产生的全部利得或损失。

IAS 28 的现行规定是根据非关联投资者在联营企业中的权益确认利得或损失（例如，投资者若拥有联营企业25%的所有者权益，则确认投资者与联营企业之间交易所产生利得或损失的75%）IASB在征求意见稿中的建议修订是将这一规定更改为要求确认全部利得或损失。

该建议修订撤回了 IASB 于 2014 年发布的被无限期推迟的对 IAS 28 和 IFRS 10 的修订。

谢谢!

欢迎您对征求意见稿提出意见，并将反馈意见信提交给IASB。

若需要更多信息，请访问ifrs.org网站。



Follow us online

 [ifrs.org](https://www.ifrs.org)

 [@IFRSFoundation](https://twitter.com/IFRSFoundation)

 [IFRS Foundation](https://www.youtube.com/IFRSFoundation)

 [International Accounting
Standards Board](https://www.linkedin.com/company/ifrs-foundation)