

冲刺预测班  
中级会计实务  
全国会计专业技术中级资格考试

主讲老师：柳豆豆

第五章 长期股权投资

一、长期股权投资的取得

项目		账务处理
同一控制下合并	一次合并	借：长期股权投资（被投资方在最终控制方合并报表中所有者权益账面价值×持股比例） 贷：资产、负债、股本 资本公积-股本溢价 或： 借：长期股权投资（被投资方在最终控制方合并报表中净资产账面价值*持股比例） 资本公积-股本溢价 盈余公积 利润分配-未分配利润 贷：资产、负债、股本
	分步合并	初始投资成本=合并日应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额

一、长期股权投资的取得

非同一控制下企业合并	借：长期股权投资（对价的公允价值+增值税） 贷：主营业务收入 应交税费-应交增值税（销项税额） 同时：借：主营业务成本 贷：库存商品
	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 借：长期股权投资（公允价值） 贷：固定资产清理 借：固定资产清理 贷：资产处理损益
	借：长期股权投资（公允价值） 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 银行存款 资产处置损益

## 一、长期股权投资的取得

多次交易形成非同一控制下企业合并

初始投资成本：原股权投资账面价值+购买日新增投资成本

原采用权益法核算

原采用金融工具准则以公允价值计量（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产的非交易性权益工具投资）

原账面价值+购买日所付对价的公允价值

原其他综合收益或其他资本公积暂不处理，处置时采用与被投资方处置相关资产或负债相同的基础进行处理

## 一、长期股权投资的取得

原采用公允价值计量（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产的非交易性权益工具投资）

原公允价值计量的账面价值+购买日支付对价的公允价值

原其他综合收益转入留存收益

## 一、长期股权投资的取得

企业合并以外方式取得长期股权投资	投资者投入	同存货、固定资产、无形资产等
	以现金取得	借：长期股权投资 贷：银行存款
	发行权益性证券	借：长期股权投资（公允价值） 贷：股本 资本公积-股本溢价 借：资本公积-股本溢价 贷：银行存款
	金融资产转换	见后续总结
	非货币性资产交换、债务重组方式取得	见后面相关章节

## 二、成本法与权益法核算

项目	取得	现金股利	净损益	其他综合收	其他权益变
----	----	------	-----	-------	-------

				益	动
成本法	借：长期股权投资 贷：银行存款	借：应收股利 贷：投资收益	不核算	不核算	不核算
权益法	1、借：长期股权投资（初始投资成本） 贷：银行存款 2、借：借：长期股权投资（份额） 贷：银行存款 营业外收入	借：应收股利 贷：长期股权投资	借：长期股权投资 贷：投资收益或：相反分录	借：长期股权投资 贷：其他综合收益	借：长期股权投资 贷：资本公积

## 二、成本法与权益法核算

调整分录	第一种情形 不调整。 第二种情形： 借：长期股权投资 贷：营业外收入（注意：将营业外收入替换为盈余公积、未分配利润）	借：投资收益 贷：长期股权投资 （注意：将投资收益替换成留存收益）	借：长期股权投资 贷：投资收益 （注意：分享以前年度净利润需将投资收益替换为留存收益） 或：相反分录	借：长期股权投资 贷：其他综合收益 或：相反分录	借：长期股权投资 贷：资本公积
------	--	---	---	--------------------------------	--------------------

## 二、成本法与权益法核算

### 【分享净利润】

分享净利润=被投资方账面净利润×持股比例

（1）按公允价值调整：

分享净利润=（被投资方账面净利润-按公允价值多提的折旧额-按公允价值多提的摊销额-已销存货公允价值超出账面价值的部分）×持股比例

（2）对未实现内部交易损益的调整

分享净利润=（被投资方账面净利润-顺流或逆流交易的未实现内部交易损益）×持股比例  
下一年内部交易的资产对外出售的：分享净利润=（被投资方账面净利润+上年未实现内部交易损益本年实现的部分）×持股比例

## 二、成本法与权益法核算

## 二、成本法与权益法核算

### 【被投资方发生超额亏损】

借：投资收益

贷：长期股权投资-损益调整

长期应收款

预计负债

其余在备查簿中登记。

### 三、长期股权投资的转换

1、成本法转权益法：按上表的调整分录进行调整

2、权益法转成本法

借：长期股权投资

贷：长期股权投资-投资成本

-损益调整

-其他综合收益

-其他权益变动

银行存款

3、公允价值计量转成本法、公允价值计量转权益法

转换	会计处理	总结
公允价值计量转成本法	借：长期股权投资（原公允+ 新投资成本） 贷：其他权益工具投资 银行存款 借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配-未分配利润	-
公允价值计量转权益法（与 公允价值计量转成本法合二 为一进行学习）	借：长期股权投资（原公允+ 新投资成本） 贷：其他权益工具投资 银行存款 借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配-未分配利润	此种情形的核算与公允价值 转成本法相同
	借：长期股权投资（份额） 贷：其他权益工具投资 银行存款 营业外收入 借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配-未分配利 润	此种情形的核算与公允价值 转成本法的不同： 借方长期股权投资多计了份 额与初始投资成本的差额，贷 方多了营业外收入

4、成本法转公允价值计量、权益法转公允价值计量

成本法转公允价值计量	出售： 借：银行存款 贷：长期股权投资 投资收益	
------------	-----------------------------------	--

	转换： 借：交易性金融资产 贷：长期股权投资 投资收益	
权益法转公允价值计量（与成本法转公允价值计量合二为一进行学习）	出售： 借：银行存款 贷：长期股权投资 投资收益  转换： 借：其他权益投资工具（公允价值） 贷：长期股权投资 投资收益  借：其他综合收益 资本公积 贷：投资收益 盈余公积 利润分配-未分配利润	与成本法转公允价值比较：仅多了一步结转其他综合收益和资本公积的分录 a