

长按识别下方二维码，
到中华会计网校中级会计职称
可下载更多会计实际工作资料+中级备考资料



2019 年中级长期股权投资常用会计分录大全

长期股权投资业务是中级会计实务中非常重要的一部分，考试中常涉及的考点有初始成本计算、后续账面价值计算、权益法后续计量、长期股权投资处置等。从分录角度需要重点掌握下列处理。

(一) 权益法核算

1. 取得投资时

借：长期股权投资——投资成本【按初始投资成本】

贷：银行存款等

同时比较初始投资成本与投资时点应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额，前者大于后者，体现为商誉，则不调整初始投资成本；前者小于后者，则需要调整长期股权投资账面价值。分录为：

借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入

2. 被投资方实现净损益

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益（或做相反分录）【被投资方调整后的净利润×持股比例】

3. 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

除上述情况，仍未确认的应分担的被投资单位的损失，应在账外备查登记。

被投资单位以后期间实现盈利的，扣除未确认的亏损分担额后，应按与上述顺序相反的顺序处理

借：预计负债

长期应收款

长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

4. 被投资方宣告分配现金股利或利润

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

5. 被投资方发生其他综合收益变动

借：长期股权投资——其他综合收益【被投资方其他综合收益变动×持股比例】

贷：其他综合收益【或做相反分录】

6. 被投资方发生除上述以外的其他权益变动

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积【或做相反分录】

（二）投资方与联营、合营企业之间投出或出售资产交易的处理

1. 投资方与联营、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，应当按照企业合并和合并财务报表准则的有关规定进行会计处理。

（1）联营、合营企业向投资方出售业务的，投资方应按企业合并准则的规定进行会计处理，投

投资方应全额确认与交易相关的利得或损失。

(2) 投资方向联营、合营企业投出业务，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，应以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。投资方向联营、合营企业出售业务取得的对价与业务的账面价值之间的差额，全额计入当期损益。

借：长期股权投资【按投出业务的公允价值】

贷：相关资产、负债类科目【投出业务中各项资产、负债的账面价值】
损益类科目

2. 投出或出售的资产不构成业务的，应当按照顺流交易或逆流交易的原则进行会计处理。

(三) 金融资产与长期股权投资的转换

1. 公允价值计量转换为权益法的核算

投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

第一种情况：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的转换

借：长期股权投资——投资成本【原持有股权投资公允价值+新增投资支付对价公允价值】

贷：交易性金融资产【原持有的股权投资的账面价值】

投资收益【原持有的股权投资的账面价值与公允价值的差额】

银行存款等【新增投资而应支付对价的公允价值】

『提示』该金融资产终止确认时，之前计入公允价值变动损益的累计金额不再转入投资收益。

第二种情况：指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的转换

借：长期股权投资——投资成本【原持有股权投资公允价值+新增投资支付对价公允价值】

贷：其他权益工具投资【原持有的股权投资的账面价值】

盈余公积、利润分配【原持有的股权投资的账面价值与公允价值的差额】

银行存款等【新增投资而应支付对价的公允价值】

同时之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

借：其他综合收益【原计入其他综合收益的累计公允价值变动】

贷：盈余公积

利润分配—未分配利润

或编制相反分录。

2. 公允价值计量转换为成本法（假定不构成“一揽子交易”）：

第一种情况：交易性金融资产转换为成本法。

借：长期股权投资【原持有股权投资的公允价值+新增投资所付对价的公允价值】

 贷：交易性金融资产【原持有股权投资的账面价值】

 投资收益【原持有股权投资的账面价值与公允价值的差额】

 银行存款等【新增投资所付对价的公允价值】

『提示』 之前计入公允价值变动损益的累计金额不再转入投资收益。

第二种情况：其他权益工具投资转换为成本法。

借：长期股权投资【原持有股权投资的公允价值+新增投资所付对价的公允价值】

 贷：其他权益工具投资【原持有股权投资的账面价值】

 盈余公积、利润分配【原持有股权投资的账面价值与公允价值的差额】

 银行存款等【新增投资所付对价的公允价值】

同时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

借：其他综合收益【原计入其他综合收益的累计公允价值变动】

 贷：盈余公积

 利润分配—未分配利润

或编制相反分录。

3. 权益法核算转公允价值计量

（1）按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。

借：银行存款

 贷：长期股权投资

 投资收益

（2）剩余股权公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

借：交易性金融资产、其他权益工具投资【原持有的股权投资的公允价值】

 贷：长期股权投资【原持有的股权投资的账面价值】

 投资收益

（3）结转权益法核算时确认的其他综合收益（但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外）和资本公积。

借：其他综合收益

资本公积——其他资本公积

贷：投资收益

【提示】如果原采用权益法核算时相关的其他综合收益是由于被投资单位其他权益工具投资公允价值变动确认的，那么此时的其他综合收益在终止采用权益法核算时结转入留存收益。

4. 成本法转换为金融资产

(1) 按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。

借：银行存款

贷：长期股权投资

投资收益

(2) 在丧失控制权之日剩余股权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

借：其他权益工具投资、交易性金融资产【公允价值】

贷：长期股权投资【账面价值】

投资收益

(四) 其他方增资导致股权稀释

1. 因其他投资方增资导致本投资方的持股比例下降，由成本法转为权益法核算

(1) 按照新的持股比例计算应享有原子公司因增资扩股而增加的净资产份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额，计入当期损益。

借：长期股权投资

贷：投资收益

(2) 按权益法追溯调整。

2. 因其他投资方增资导致本投资方的持股比例下降，原投资方采用权益法，稀释后仍采用权益法核算

投资方应享有被投资单位增资后的所有者权益×被稀释后持股比例，与投资方应享有被投资单位增资前的所有者权益×被稀释前持股比例的差额计入资本公积（其他资本公积）。

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积（或反分录）

(五) 长期股权投资的处置

1. 处置采用成本法核算的长期股权投资

借：银行存款

 长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资

 投资收益【差额，或借记】

2. 处置采用权益法核算的长期股权投资

借：银行存款

 长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资——投资成本

 ——损益调整【或借记】

 ——其他综合收益【或借记】

 ——其他权益变动【或借记】

 投资收益【差额，或借记】

借：其他综合收益

 资本公积——其他资本公积

贷：投资收益【或做相反分录】

【提示】此处的其他综合收益不包括重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动而确认的其他综合收益。