

2022 年中级会计实务《母仪天下第二季——长期股权投资与金融工具》

【专题一】金融资产

【债券类投资的金融工具】甲公司 2022 年 1 月 1 日购入乙公司于 2021 年年初发行的公司债券，面值 1000 万元，票面年利率为 6%，剩余期限 4 年，每年年末结息，到期还本。买价为 1010 万元，另付交易费用 10 万元，乙公司本应于 2021 年年末结算的利息因资金困难，延至 2022 年 2 月 1 日才偿付。甲公司意图持有至到期，则此投资的内含报酬率为 7.19%。此债券投资 2022 年 12 月 31 日的公允价值为 900 万元，年末利息如约结算，2023 年 12 月 31 日此债券投资的公允价值为 810 万元，年末利息如约结付，2024 年 1 月 3 日甲公司将乙公司债券抛售，售价为 1100 万元，并发生交易费用 5 万元。假定不考虑相关税费。

要求：请根据上述资料，完成如下账务处理。

- (1) 如果甲公司将此债券投资定义为交易性金融资产，作出其相应的账务处理；
- (2) 如果甲公司将此债券投资定义为债权投资，又当如何账务处理？
- (3) 如果甲公司将此债券投资定义为其他债权投资，又该如何账务处理呢？
- (4) 假如 2023 年年末此债券投资出现事实贬值，可收回价值为 820 万元，公允价值依然是 810 万元，则债权投资背景下和其他债权投资背景下的账务处理是怎样的？

【解析】甲公司的相关账务处理如下：

业务内容	定义为交易性金融资产	定义为债权投资	定义为其他债权投资
2022 年 1 月 1 日	借：交易性金融资产 950 应收利息 60 投资收益 10 贷：银行存款 1020	借：债权投资——成本 1000 应收利息 60 贷：债权投资——利息调整 40 银行存款 1020	借：其他债权投资——成本 1000 应收利息 60 贷：其他债权投资——利息调整 40 银行存款 1020
2022 年 2 月 1 日收到利息	借：银行存款 60 贷：应收利息 60	借：银行存款 60 贷：应收利息 60	借：银行存款 60 贷：应收利息 60
2022 年 12 月 31 日利息到期时	借：应收利息 60 贷：投资收益 60 借：银行存款 60 贷：应收利息 60	借：应收利息 60 债权投资——利息调整 9.02 贷：投资收益 69.02 借：银行存款 60 贷：应收利息 60 期末摊余成本 = 960 + 9.02 = 969.02	借：应收利息 60 其他债权投资——利息调整 9.02 贷：投资收益 69.02 借：银行存款 60 贷：应收利息 60 期末摊余成本 = 960 + 9.02 = 969.02
2022 年 12 月 31 日公允价值变动时	借：公允价值变动损益 50 贷：交易性金融资产 50	不认定	借：其他综合收益 69.02 贷：其他债权投资——公允价值变动 69.02 (969.02 - 900)
2023 年 12 月 31 日利息到期时	借：应收利息 60 贷：投资收益 60 借：银行存款 60 贷：应收利息 60	借：应收利息 60 债权投资——利息调整 9.67 贷：投资收益 69.67 借：银行存款 60	借：应收利息 60 其他债权投资——利息调整 9.67 贷：投资收益 69.67 借：银行存款 60

		贷：应收利息 60 期末摊余成本 = 969.02 + 9.67 = 978.69	贷：应收利息 60 期末摊余成本 = 969.02 + 9.67 = 978.69
2023 年 12 月 31 日公允价值变动时	借：公允价值变动损益 90 贷：交易性金融资产 90	不认定	借：其他综合收益 99.67 贷：其他债权投资——公允价值变动 99.67【(978.69 - 810) - 69.02】
2024 年 1 月 3 日卖掉此债券时	借：银行存款 1095 贷：交易性金融资产 810 投资收益 285	借：银行存款 1095 债权投资——利息调整 21.31 贷：债权投资——成本 1000 投资收益 116.31	借：银行存款 1095 其他债权投资——利息调整 21.31 ——公允价值变动 168.69 贷：其他债权投资——成本 1000 投资收益 285 同时： 借：投资收益 168.69 贷：其他综合收益 168.69
如果 2023 年末出现了事实贬值，其可收回价值为 820 万元	不认定减值，只认定公允价值变动损益	借：信用减值损失 158.69 贷：债权投资减值准备 158.69 (978.69 - 820)	先认定公允价值变动： 借：其他综合收益 99.67 贷：其他债权投资 99.67【(978.69 - 810) - 69.02】 借：信用减值损失 158.69 贷：其他综合收益 158.69

【权益类投资的金融工具】甲公司 2022 年 5 月 1 日购入乙公司股票 100 万股，每股买价为 20 元，另付交易费用 2 万元，乙公司于 4 月 20 日宣告分红，每股红利为 0.7 元，于 5 月 11 日发放。2022 年 6 月 30 日每股乙公司股票的公允价值为 21 元，12 月 31 日乙公司股价为每股 30 元，2023 年 2 月 1 日乙公司宣告发放红利，每股红利 1 元，于 3 月 11 日发放。2023 年 5 月 3 日甲公司乙公司股票抛售，每股售价为 40 元，交易费用 15 万元。甲公司按照净利润的 10% 计提法定盈余公积。

要求：请根据上述资料，完成如下账务处理。

- (1) 如果甲公司将此股权投资定义为交易性金融资产，作出其相应的账务处理；
- (2) 如果甲公司将此股权投资定义为其他权益工具投资，又当如何进行账务处理？
- (3) 如果甲公司将此股权投资定义为长期股权投资，且达到控制程度，非同一控制背景下，又该如何进行账务处理呢？
- (4) 假如 2022 年年末此股权投资出现事实贬值，又该如何账务处理呢？

【解析】甲公司相关账务处理如下：

业务内容	定义为交易性金融资产	定义为其他权益工具投资	定义为成本法下的长期股权投资
2022 年 5 月 1 日	借：交易性金融资产 1930 应收股利 70 投资收益 2	借：其他权益工具投资 1932 应收股利 70 贷：银行存款 2002	借：长期股权投资 1930 管理费用 2 应收股利 70 贷：银行存款 2002

	贷：银行存款 2002		
2022 年 5 月 11 日	借：银行存款 70 贷：应收股利 70	借：银行存款 70 贷：应收股利 70	借：银行存款 70 贷：应收股利 70
2022 年 6 月 30 日	借：交易性金融资产 170 贷：公允价值变动损益 170	借：其他权益工具投资 168 贷：其他综合收益 168	无账务处理
2022 年 12 月 31 日	借：交易性金融资产 900 贷：公允价值变动损益 900	借：其他权益工具投资 900 贷：其他综合收益 900	无账务处理
【备注】如果 2022 年年末出现了事实贬值	不认定减值损失，只认定公允价值变动		借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备
2023 年 2 月 1 日	借：应收股利 100 贷：投资收益 100		
2023 年 3 月 11 日	借：银行存款 100 贷：应收股利 100		
2023 年 5 月 3 日	借：银行存款 3985 贷：交易性金融资产 3000 投资收益 985	借：银行存款 3985 贷：其他权益工具投资 3000 盈余公积 98.5 利润分配——未分配利润 886.5 同时： 借：其他综合收益 1068 贷：盈余公积 106.8 利润分配——未分配利润 961.2	借：银行存款 3985 贷：长期股权投资 1930 投资收益 2055

【专题二】长期股权投资权益法

甲公司是一家上市公司，2021 年至 2026 年发生如下经济业务：

资料一：2021 年 7 月 1 日，甲公司以库存商品为对价自丙公司换入乙公司 50% 的股份，库存商品的余额为 600 万元，公允价 1000 万元，增值税税率为 13%。取得该股权后，甲公司对乙公司能实施共同控制。当日，乙公司公允可辨认净资产为 2000 万元，其中有一批商品公允价值 100 万元，账面余额 50 万元，未计提存货跌价准备，截止当年末对外部第三方销售了 70%，2022 年售出了 30%；另有一栋办公楼原价 300 万元，累计折旧 100 万元，公允价值为 400 万元，尚可使用年限 5 年，采用年限平均法计提折旧，无残值。除上述商品和办公楼外，乙公司其他可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。2021 年乙公司全年账面净利润 120 万元，每月利润均等。

要求：根据上述业务编制相关账务处理。

【解析】

1. 2021 年 7 月 1 日甲公司投资时：

借：长期股权投资——投资成本 1130

贷：主营业务收入 1000

应交税费——应交增值税（销项税额）130

借：主营业务成本 600

贷：库存商品 600

2. 初始投资成本 1130 万元，高于投资当日所占的乙公司公允可辨认净资产份额 1000 万元（ $2000 \times 50\%$ ），应认定商誉 130 万元，无需账务处理。

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

乙公司公允净利润 = $120 \times 6/12 - 50 \times 70\% - [400 - (300 - 100)] / 5 \times 6/12 = 5$ （万元）；

（2）会计分录如下：

借：长期股权投资——损益调整（ $5 \times 50\%$ ）2.5

贷：投资收益 2.5

资料二：2022 年乙公司账面净利润 240 万元，2022 年 5 月 11 日乙公司宣告分红 80 万元，于 5 月 18 日发放，2022 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，乙公司取得后作为存货核算，当年销售了一半，另一半于 2023 年售出。2022 年 6 月 30 日乙公司卖商品给甲公司，账面余额 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，采用年限平均法折旧，折旧期 5 年。

【解析】

乙公司当年的公允净利润 = $240 - 50 \times 30\% - [400 - (300 - 100)] / 5 = 185$ （万元）；

剔除未实现内部交易收益的乙公司净利润 = $185 - (200 - 180) \times 50\% - [(300 - 200) - (300 - 200) / 5 \times 6/12] = 85$ （万元）；

基于乙公司净利润确认甲公司的投资收益 42.5 万元（ $85 \times 50\%$ ）：

借：长期股权投资——损益调整 42.5

贷：投资收益 42.5

乙公司分红时：

借：应收股利（ $80 \times 50\%$ ）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

资料三：2023 年乙公司亏损 300 万元，年末此投资的可收回价值为 100 万元。

【解析】

乙公司公允净利润 = $-300 - [400 - (300 - 100)] / 5 = -340$ （万元）；

剔除未实现内部交易收益的乙公司净利润 = $-340 + (200 - 180) \times 50\% + (300 - 200) / 5 = -310$ （万元）；

基于乙公司亏损确认的投资损失：

借：投资收益 155

贷：长期股权投资——损益调整（ $310 \times 50\%$ ）155

年末长期股权投资的账面余额 = $1130 + 2.5 + 42.5 - 40 - 155 = 980$ （万元）；

相比可收回价值 100 万元，应提减值准备 880 万元：

借：资产减值损失 880

贷：长期股权投资减值准备 880

资料四：2024 年乙公司亏损 600 万元，甲公司持有实质上构成对乙公司净投资的长期应收

款 50 万元，无连带亏损责任。

【解析】

乙公司公允净利润 = $-600 - 200/5 = -640$ (万元)；

剔除未实现内部交易收益的乙公司净利润 = $-640 + (300 - 200) / 5 = -620$ (万元)；

基于乙公司亏损的会计处理：

甲公司应承担的份额 = $-620 \times 50\% = -310$ (万元)

借：投资收益 150

 贷：长期股权投资——损益调整 100

 长期应收款 50

备查簿登记未入账亏损 160 万元。

资料五：2025 年乙公司实现净利润 600 万元，乙公司持有的其他债权投资增值 50 万元。

【解析】

乙公司公允净利润 = $600 - 200/5 = 560$ (万元)；

乙公司剔除未实现内部交易收益后的净利润 = $560 + (300 - 200) / 5 = 580$ (万元)；

基于乙公司净利润确认甲公司的投资收益：

甲公司享有的份额 = $580 \times 50\% = 290$ (万元)

首先冲减备查簿未入账亏损 160 万元；

然后再认定如下投资收益：

借：长期应收款 50

 贷：长期股权投资——损益调整 80

 投资收益 130

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 (50 × 50%) 25

 贷：其他综合收益 25

资料六：2026 年初甲公司将所持有的乙公司股份售出，卖价为 600 万元，假定不考虑相关税费。

【解析】甲公司出售乙公司股份时：

借：银行存款 600

 长期股权投资减值准备 880

 长期股权投资——损益调整 (2.5 + 42.5 - 40 - 155 - 100 + 80) 170

 贷：长期股权投资——投资成本 1130

 ——其他综合收益 25

 投资收益 495

同时：

借：其他综合收益 25

 贷：投资收益 25

【专题三：长期股权投资转化】

【转换一：金融资产转长期股权投资权益法+长期股权投资权益法转金融资产】

甲公司是一家上市公司，法定盈余公积按净利润的 10% 提取，2022 年至 2026 年发生如下经济业务：

资料一：2022 年 9 月 1 日，甲公司定向增发股票 10 万股，换入乙公司 10% 的股份，无法达到重大影响，每股市价为 30 元，另支付发行费用 2 万元。2022 年 10 月 1 日，乙公司宣告分红 20 万元，于 10 月 20 日发放，2022 年末甲公司所持乙公司股份的公允价值为 400 万元；

要求：根据上述业务编制相关账务处理。

【解析】

	如果金融资产被界定为其他权益工具投资	如果金融资产被界定为交易性金融资产
2022 年 9 月 1 日	①借：其他权益工具投资 300 贷：股本 10 资本公积——股本溢价 290 ②借：资本公积——股本溢价 2 贷：银行存款 2	①借：交易性金融资产 300 贷：股本 10 资本公积——股本溢价 290 ②借：资本公积——股本溢价 2 贷：银行存款 2
2022 年 10 月	①10 月 1 日宣告分红时： 借：应收股利 2 贷：投资收益 2 ②10 月 20 日发放时： 借：银行存款 2 贷：应收股利 2	
2022 年 末	借：其他权益工具投资 100 贷：其他综合收益 100	借：交易性金融资产 100 贷：公允价值变动损益 100

资料二：2023 年 7 月 1 日，甲公司以商标权为代价自丙公司换得乙公司 20% 的股份，商标权原价为 800 万元，累计摊销 100 万元，公允价值 900 万元，增值税税率为 6%，至此甲公司所持有乙公司股份达到 30%，具备重大影响程度，当日乙公司账面净资产为 5000 万元，其中有一台销售部门使用的设备公允价值高于账面价值 100 万元，尚可使用年限为 5 年，无残值，乙公司采用年限平均法计提折旧。当日，甲公司原持有的乙公司 10% 的股份的公允价值为 450 万元。

【解析】

	如果金融资产被界定为其他权益工具投资	如果金融资产被界定为交易性金融资产
2023 年 7 月 1 日 甲公司 增持乙公司 20% 股份 时	借：长期股权投资——投资成本 954 累计摊销 100 贷：无形资产 800 应交税费——应交增值税（销项税额）54 资产处置损益 200	
2023 年 7 月 1 日 原金融资产 转为长期 股权投资：	①借：长期股权投资——投资成本 450 贷：其他权益工具投资 400 盈余公积 5 利润分配——未分配利润 45 ②原其他综合收益 100 万元转留存收益： 借：其他综合收益 100 贷：盈余公积 10 利润分配——未分配利润 90	借：长期股权投资——投资成本 450 贷：交易性金融资产 400 投资收益 50
2023 年 7 月 1 日长期股权投资权益法下的初始投资成本 = 450 + 954 = 1404（万元）；		
相比当日公允可辨认净资产份额 1530 万元【(5000 + 100) × 30%】，形成负商誉 126 万元，		

相关分录如下：

借：长期股权投资——投资成本 126
 贷：营业外收入 126

资料三：乙公司 2023 年发生如下经济业务：

- ①全年实现净利润 240 万元，每月利润均等；
- ②年末所持有的其他债权投资增值了 20 万元；
- ③8 月 2 日宣告分红 90 万元，于 9 月 1 日发放；

【解析】

1. 甲公司针对乙公司净利润确认投资收益：

①先将乙公司净利润调整至公允口径 = $240 \times 6/12 - 100/5 \times 6/12 = 110$ （万元）；

②再确认甲公司投资收益 = $110 \times 30\% = 33$ （万元）；

③会计分录如下：

借：长期股权投资——损益调整 33
 贷：投资收益 33

2. 甲公司针对乙公司发生的其他综合收益作如下处理：

借：长期股权投资——其他综合收益 6
 贷：其他综合收益 6

3. 乙公司分红时：

①宣告分红时：

借：应收股利 27
 贷：长期股权投资——损益调整 27

②发放时：

借：银行存款 27
 贷：应收股利 27

4. 年末长期股权投资账面余额 = $1530 + 33 + 6 - 27 = 1542$ （万元）。

资料四：2024 年 1 月 1 日，甲公司将其持有的乙公司股份卖掉了一半，卖价为 900 万元，交易费用 2 万元，余下的 15% 持股已经无法达到重大影响，定义为其权益工具投资（或交易性金融资产），其公允价值为 900 万元。

【解析】

1. 2024 年 1 月 1 日甲公司卖掉 15% 乙公司股份时：

借：银行存款 898
 贷：长期股权投资——投资成本 765（ $1530 \times 50\%$ ）
 ---损益调整 3（ $6 \times 50\%$ ）
 ---其他综合收益 3（ $6 \times 50\%$ ）
 投资收益 127

2. 余下 15% 股份转为其他权益工具投资或交易性金融资产：

借：其他权益工具投资（或交易性金融资产） 900
 贷：长期股权投资——投资成本 765（ $1530 \times 50\%$ ）
 ---损益调整 3（ $6 \times 50\%$ ）
 ---其他综合收益 3（ $6 \times 50\%$ ）
 投资收益 129

3. 权益法下的其他综合收益 6 万元转投资收益：

借：其他综合收益 6
 贷：投资收益 6

资料五：乙公司 2024 年发生如下经济业务：

- ①全年实现净利润 240 万元，每月利润均等；
- ②6 月 11 日宣告分红 20 万元，于 7 月 1 日发放；
- ③年末所持有的其他债权投资增值了 20 万元；

【解析】

	金融资产界定为其他权益工具投资	金融资产界定为交易性金融资产
甲公司只有在乙公司分红需要作如下会计处理：	①宣告分红时 借：应收股利 3 贷：投资收益 3 ②发放时： 借：银行存款 3 贷：应收股利 3	

资料六：2024 年末甲公司所持有的乙公司股份公允价值为 800 万元；

【解析】

	金融资产界定为其他权益工具投资	金融资产界定为交易性金融资产
甲公司确认 2024 年末的公允价值变动	借：其他综合收益 100 贷：其他权益工具投资 100	借：公允价值变动损益 100 贷：交易性金融资产 100

资料七：甲公司于 2025 年 2 月 3 日将所持有的乙公司股份卖掉，卖价为 700 万元，交易费用 2 万元；

【解析】

	金融资产界定为其他权益工具投资	金融资产界定为交易性金融资产
甲公司 2025 年 2 月 3 日出售金融资产时	①借：银行存款 698 盈余公积 10.2 利润分配——未分配利润 91.8 贷：其他权益工具投资 800 同时： ②借：盈余公积 10 利润分配——未分配利润 90 贷：其他综合收益 100	借：银行存款 698 投资收益 102 贷：交易性金融资产 800

【转换二：权益法转成本法+成本法转金融资产】

资料一：甲公司 2023 年 1 月 1 日购买了丙公司 50% 的股份，能够对丙公司实施共同控制。甲公司以银行存款支付购买价款 800 万元，另付交易费用 10 万元，丙公司当日公允可辨认净资产 1500 万元，账面口径与公允口径一致。2023 年丙公司实现净利润 200 万元，分红 50 万元，因其他债权投资增值导致其他综合收益增加 60 万元。

要求：根据上述业务编制相关账务处理。

【解析】

初始投资时	借：长期股权投资——投资成本 810 贷：银行存款 810 与当日所占被投资方公允可辨认净资产份额 750 万元相比，形成商誉 60 万元，无需账务处理。
丙公司实现净	借：长期股权投资——损益调整 100

利润时	贷：投资收益 100
丙公司分红时	宣告时： 借：应收股利 25 贷：长期股权投资——损益调整 25 发放时： 借：银行存款 25 贷：应收股利 25
丙公司其他债权投资增值时	借：长期股权投资——其他综合收益 30 贷：其他综合收益 30
2023 年末长期股权投资账面余额 = 810 + 100 - 25 + 30 = 915 (万元)	

资料二：2024 年初甲公司定向增发普通股 10 万股，自丁公司换入丙公司 10% 股份，完成对丙公司的控制，当日每股公允价 15 元，另付发行费用 5 万元，支付合并中的审计咨询费 2 万元。

【解析】

原 50% 股份由权益法按账面口径转成本法	借：长期股权投资 915 贷：长期股权投资——投资成本 810 ——损益调整 75 ——其他综合收益 30
定增股份时	借：长期股权投资 150 贷：股本 10 资本公积——股本溢价 140
支付发行费用时	借：资本公积——股本溢价 5 贷：银行存款 5
支付审计咨询费时	借：管理费用 2 贷：银行存款 2

资料三：2024 年丙公司实现净利润 100 万元，分红 60 万元，持有的其他权益工具投资增值了 80 万元。

【解析】当丙公司分红时：

①宣告时

借：应收股利 36
 贷：投资收益 36

②发放时

借：银行存款 36
 贷：应收股利 36

资料四：2025 年 6 月 1 日甲公司处置了所持丙公司股份的 80%，卖价为 800 万元，余下的丙公司股份达不到重大影响，公允价值为 200 万元，甲公司将其界定为其他权益工具投资。假定不考虑其他因素。

【解析】

①处置股份时

借：银行存款 800
 投资收益 52
 贷：长期股权投资 852 [(915 + 150) × 80%]

②余下股份转为其他权益工具投资

借：其他权益工具投资 200

投资收益 13

贷：长期股权投资 213[(915+150)×20%]

③结转原权益法下确认的其他综合收益

借：其他综合收益 30

贷：投资收益 30

【转换三：金融资产转成本法+成本法转权益法】

资料一：甲公司 2021 年 10 月 1 日购买了丁公司 10% 的股份，买价为 200 万元，另付交易费用 10 万元，甲公司所持股份达不到对丁公司的重大影响，年末该股份的公允价值为 230 万元。2022 年 7 月 1 日甲公司定向增发普通股 200 万股，自 M 公司换入丁公司 70% 的股份，完成对丁公司的控制，每股公允价 8 元，另付发行费用 11 万元，并支付合并审计费 20 万元。原 10% 股份当日公允价值为 240 万元。2022 年 7 月 1 日丁公司公允可辨认净资产 2500 万元。上述交易发生前，甲公司与丁公司不存在关联方关系。甲公司按 10% 计提法定盈余公积。要求：根据上述业务编制相关账务处理。

【解析】

	当初买入的丁公司 10% 股份定义为交易性金融资产	当初买入的丁公司 10% 股份定义为其他权益工具投资
2021 年 10 月 1 日买入丁公司 10% 股份时	借：交易性金融资产 200 投资收益 10 贷：银行存款 210	借：其他权益工具投资 210 贷：银行存款 210
2021 年末调整公允价值波动时	借：交易性金融资产 30 贷：公允价值变动损益 30	借：其他权益工具投资 20 贷：其他综合收益 20
2022 年 7 月 1 日定增股份时	①借：长期股权投资 1600 贷：股本 200 资本公积——股本溢价 1400 ②借：资本公积——股本溢价 11 贷：银行存款 11 ③借：管理费用 20 贷：银行存款 20	
当初 10% 股份转为长期股权投资	借：长期股权投资 240 贷：交易性金融资产 230 投资收益 10	借：长期股权投资 240 贷：其他权益工具投资 230 盈余公积 1 利润分配——未分配利润 9 同时： 借：其他综合收益 20 贷：盈余公积 2 利润分配——未分配利润 18

资料二：2022 年下半年丁公司实现净利润 240 万元，分红 100 万元，所持有的其他债权投资增值 60 万元。

2023 年丁公司实现净利润 300 万元，分红 40 万元，所持有的其他债权投资增值 20 万元。2024 年 4 月 1 日甲公司卖掉了 50% 丁公司股份，卖价为 1300 万元，余下的 30% 丁公司股份具备重大影响，后续核算采用权益法。2024 年丁公司前三个月的净利润为 60 万元。假定不考虑其他因素。

【解析】

2022 年丁公司分 红时	宣告时： 借：应收股利 80 贷：投资收益 80 发放时： 借：银行存款 80 贷：应收股利 80	
2023 年丁公司分 红时	宣告时： 借：应收股利 32 贷：投资收益 32 发放时： 借：银行存款 32 贷：应收股利 32	
2024 年 4 月 1 日卖 掉 50%丁公司股份 时	借：银行存款 1300 贷：长期股权投资 1150[(1600+240)×50%/80%] 投资收益 150	
2024 年 4 月 1 日针 对余下的 30%股份 由成本法转为权益 法	初始投资时，形成负商誉 60 万元[2500×30%-(1600 +240)×30%/80%]	借：长期股权投资—投资成本 60 贷：盈余公积 6 利润分配—未分配利润 54
	追溯丁公司净利润的影响	借：长期股权投资—损益调整 180 贷：盈余公积 16.2[(240+300)× 30%×10%] 利润分配—未分配利润 145.8 [(240+300)×30%×90%] 投资收益 18(60×30%)
	追溯丁公司分红的影响	借：盈余公积 4.2[(100+40)×30%×10%] 利润分配—未分配利润 37.8[(100 +40)×30%×90%] 贷：长期股权投资—损益调整 42[(100+40)×30%]
	追溯丁公司其他综合收益 的影响	借：长期股权投资—其他综合收益 24 贷：其他综合收益 24[(20+60)×30%]
追溯后长期股权投资余额=690+60+180-42+24=912(万元)		