

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 考点强化班

#### 【考点 21】长期股权投资的后续计量

#### 3.企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

情形	账务处理
支付现金	初始投资成本=实际支付购买价款+直接相关费用(审计、评估、咨询等中介费用) 借: 长期股权投资——投资成本 应收股利【取得时已宣告但尚未发放的现金股利】 贷: 银行存款

#### 1.成本法

情形	账务处理
购入时	①采用成本法核算的长期股权投资, 应当按照初始投资成本计价; ②成本法下追加投资时, 按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资账面价值
持有期间	被投资单位宣告分配现金股利或利润: 借: 应收股利【子公司宣告发放的现金股利或利润×持股比例】 贷: 投资收益 <b>【提示】</b> 被投资单位宣告分派股票股利, 投资方不需要进行会计处理, 只在备查账上登记增加的股数即可。

情形	账务处理
计提减值时 (发放股利后要考虑)	可收回金额低于长期股权投资账面价值: 借: 资产减值损失 贷: 长期股权投资减值准备 <b>【提示】</b> 长期股权投资计提减值后不允许转回。

#### 2.权益法 (需调整)

情形	账务处理
初始投资成本调整	①初始投资成本 > 投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额, 不调账, 差额体现为商誉, 包含在长期股权投资账面价值中不予体现 ②初始投资成本 < 投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额, 额计入投资当期的营业外收入, 同时调增长期股权投资账面价值: 借: 长期股权投资——投资成本 贷: 营业外收入

情形	账务处理
投资损益的确认	被投资单位实现净损益（调整后的净利润） 借：长期股权投资——损益调整【调整后净利润×持股比例】 贷：投资收益（或作相反分录）

情形	账务处理
对被投资单位净利润的调整 (以存货为例)	①投资时被投资方资产、负债的公允价值与账面价值不相等（只有售出部分才影响损益） 调整后的净利润 = 账面净利润 - 【（投资日存货的公允价值 - 账面价值）×当期出售比例】 ②投资后，双方发生内部交易（未出售部分才会影响损益） 调整后的净利润 = 被投资方账面净利润 - 【（存货内部交易售价 - 出售方存货账面价值）×（1 - 当期出售比例）】 【提示】当期未实现的内部交易损益，后续实现的应加回。

情形	账务处理
取得现金股利或利润	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整 【提示】被投资单位发放现金股利，抵减长期股权投资的账面价值
被投资单位其他综合收益变动	借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益【被投资单位其他综合收益变动金额×持股比例】 或作相反分录

情形	账务处理
被投资单位除上述以外的所有者权益变动	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积【被投资方所有者权益其他变动金额×持股比例】 (或作相反分录)

情形	账务处理
超额亏损的确认	借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整【①减记长期股权投资的账面价值】 长期应收款等【②冲减其他实质上构成对被投资单位净投资的长期应收款】 预计负债【③若投资合同或协议约定投资方需承

担额外损失的还应确认预计负债】

【提示】按①②③顺序确认的损失以外仍有额外损失，应作备查登记。