

中级会计职称

中级会计实务

考点强化班

【考点 22】长期股权投资核算方法的转换

1.公允价值计量转换为权益法/成本法（非同一控制）

情形	账务处理
交易性金融资产的转换	借：长期股权投资—投资成本【原持有股权投资公允价值+新增投资支付对价的公允价值】 贷：交易性金融资产【原持有的股权的账面价值】 投资收益【原公允价值大于账面价值的差额】 银行存款等【新增投资支付对价的公允价值】

情形	账务处理
其他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+新增投资支付对价的公允价值】 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——未分配利润 银行存款等 结转持有期间的其他综合收益： 借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润（或作相反分录）

2.权益法核算转成本法（非同一控制）

情形	账务处理
权益法核算 转成本法	借：长期股权投资【原持有股权投资账面价值+新增投资支付对价的公允价值】 贷：长期股权投资——投资成本 ——损益调整（或借方） ——其他综合收益（或借方） ——其他权益变动（或借方） 银行存款【新增股权】

3.权益法核算转公允价值计量

情形	账务处理
处置部分股权	借：银行存款 贷：长期股权投资——投资成本 ——损益调整（或借方） ——其他综合收益 ——其他权益变动 投资收益【差额，或借方】

情形	账务处理
剩余部分股权	借: 交易性金融资产/其他权益工具投资【剩余股权的公允价】 贷: 长期股权投资——投资成本 ——损益调整 (或借方) ——其他综合收益 ——其他权益变动 投资收益【差额, 或借方】

情形	账务处理
结转权益法核算时确认的其他综合收益和资本公积 (全部结转)	借: 其他综合收益【可转损益】 贷: 投资收益 (或作相反分录) 借: 其他综合收益【不可转损益】 贷: 盈余公积 利润分配——未分配利润 (或作相反分录) 借: 资本公积——其他资本公积 贷: 投资收益 (或作相反分录)

4.成本法转换为公允价值计量

情形	账务处理
处置部分	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【差额, 或借方】

情形	账务处理
剩余部分	②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【剩余股权的公允价值】 贷: 长期股权投资【剩余股权的账面价值】 投资收益【差额, 或借方】

5.成本法转为权益法核算——主动处置

情形	账务处理
处置部分	借: 银行存款【处置部分公允价值】 贷: 长期股权投资【处置部分账面价值】 投资收益【差额, 或借方】

情形	账务处理
剩余部分 (按权益法追溯调整)	①追溯调整被投资单位净损益对长期股权投资的影响 借: 长期股权投资——损益调整【扣除现金股利后的净利润×剩余股权比例】 贷: 盈余公积【调整以前年度】 利润分配——未分配利润【调整以前年度】

	投资收益【调整当年】（或作相反分录）
情形	账务处理
剩余部分 (按权益法追溯调整)	②追溯调整被投资单位其他综合收益、除上述以外的所有者权益变动对长期股权投资的影响 借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益（或作相反分录） 借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积

情形	账务处理
被动稀释部分	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
剩余部分	按新的持股比例视同自取得投资时采用权益法追溯调整

【考点 23】长期股权投资的处置

1.同一控制下的企业合并形成的长期股权投资

情形	账务处理
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，或借方】

情形	账务处理
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【或借方】 ——其他综合收益【或借方】 ——其他权益变动【或借方】 投资收益【差额，或借方】

情形	账务处理
处置采用权益法核算的长期股权投资	结转持有期间确认的其他综合收益 借：其他综合收益 贷：投资收益【可转损益】 盈余公积【不可转损益】 利润分配——未分配利润【不可转损益】 结转持有期间确认的资本公积 借：资本公积——其他资本公积 贷：投资收益 或作相反分录