

2. 投资收益的确认

资产负债表日，企业应按被投资单位实现的净利润中企业享有的份额，确认投资收益并调整长期股权投资的账面价值：

〔背后的原理：你赚钱，所以我赚钱〕

事项	被投资方 净收益	
借：	长期股权投资	损益调整
贷：	投资收益	

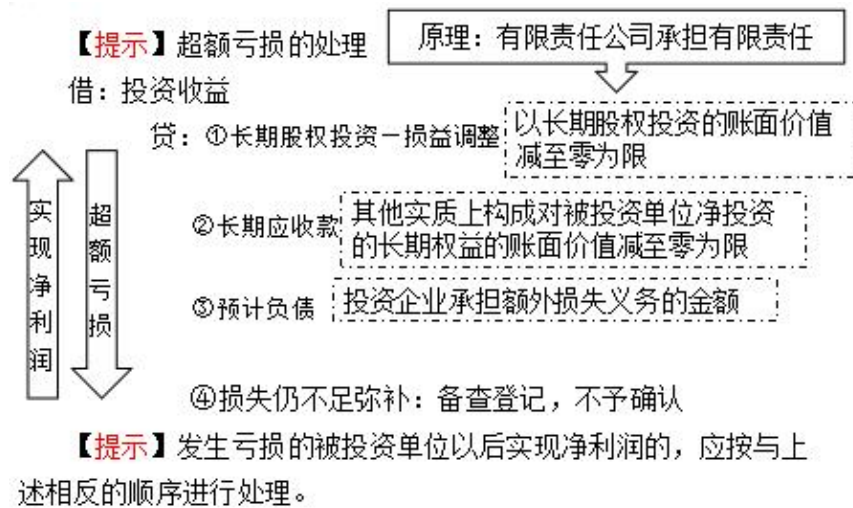
事项	被投资方 净亏损	
借：	投资收益	
贷：	长期股权投资	损益调整

【注意】如果被投资单位超额亏损，投资企业如何处理？

以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的“长期应收款”等的账面价值减记至**零**为限。〔冲减资产〕

按照以上步骤已确认的损失外，按照投资合同或协议约定将承担的损失，确认为预计负债。〔预提负债〕

除上述情况仍未确认的应分担被投资单位的损失，应在账外备查登记。〔账外备查〕



【例题】2023年12月31日，甲公司持有丙公司发行在外普通股为15 000万股，拥有丙公司30%的股份。经审计的年度利润表中当年实现净利润45 000万元。甲公司应确认投资收益13 500万元（45 000×30%）。甲公司应编制如下会计分录：

借：长期股权投资——丙公司——损益调整 135 000 000

贷：投资收益 135 000 000

3. 被投资单位分配股利或利润的会计处理

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

【注意】收到被投资单位发放的股票股利，不进行账务处理，但应在备查簿中登记。

【例题】承上例，2024年3月18日，丙公司经股东会批准，宣告现金股利分配方案为每10股2元分配2023年度现金股利。甲公司于2024年4月18日收到丙公司发放的现金股利。不考虑所得税等相关因素影响。2024年3月18日，甲公司确认应分配的现金股利为3 000万元（15 000×0.2），应编制如下会计分录：

借：应收股利 30 000 000

贷：长期股权投资——损益调整 30 000 000

借：银行存款	30 000 000
贷：应收股利	30 000 000

贷：其他综合收益
资本公积——其他资本公积

或相反分录。