



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

（三）长期股权投资的核算

（1）取得长期股权投资的处理

业务	财务会计	预算会计（仅反映现金部分）
以货币资金对外投资时	借：长期股权投资 （应收股利） 贷：银行存款	借：投资支出 贷：资金结存——货币资金
	借：银行存款 贷：应收股利	借：资金结存——货币资金 贷：投资支出



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

业务	财务会计	预算会计（仅反映现金部分）
以其他资产置换取得投资时	借：长期股权投资 固定资产累计折旧 无形资产累计摊销 资产处置费用（借方差额） 贷：固定资产 无形资产 银行存款 其他应交税费 其他收入（贷方差额）	借：其他支出 贷：资金结存——货币资金
以其他资产置换取得投资时	以未入账的无形资产换取投资时： 借：长期股权投资 贷：银行存款 其他应交税费 其他收入	借：其他支出 贷：资金结存——货币资金



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

(2) 长期股权投资持有期间的处理

1) 成本法、权益法的适用范围

①长期股权投资后续计量通常采用权益法核算；

②事业单位无权决定被投资单位财务和经营政策或无权参与被投资单位的财务和经营政策决策的，应当采用成本法进行核算。

2) 成本法的会计处理



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

2) 成本法的会计处理

业务	财务会计	预算会计（仅反映现金部分）
被投资方宣告分红时	借：应收股利 贷：投资收益	
投资期间 收到现金股利、 利息时	借：银行存款 贷：应收股利	借：资金结存——货币资金 贷：投资预算收益



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

3) 权益法的会计处理

业务	财务会计	预算会计 (仅反映现金部分)
被投资方 盈亏时	借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益 或反之	
被投资方 宣告分红时	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益 调整	
投资期间 收到现金股 利、利息时	借：银行存款 贷：应收股利	借：资金结存——货币资金 贷：投资预算收益



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

3) 权益法的会计处理

业务	财务会计	预算会计 (仅反映现金部分)
被投资方发生除净损益和利润分配以外的所有者权益变动时	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：权益法调整 或反之	
	此“权益法调整”在处置投资时要转入投资收益： 借：权益法调整 贷：投资收益 或反之。	



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

(3) 处置时

财务会计：

借：银行存款

贷：长期股权投资

投资收益

权益法下，还需将“权益法调整”转投资收益。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

预算会计：

借：资金结存——货币资金

贷：投资支出（本年度投资）

其他结余（以前年度以货币资金取得的

投资）

投资预算收益



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

【例24-16】甲科研事业单位（简称“甲单位”）报经批准于2020年1月10日以自行研发的专利技术作价出资，与乙企业共同成立丙有限责任公司（假定相关的产权手续于当日办理完毕）。甲单位该专利技术账面余额40万元，累计摊销10万元，评估价值300万元。丙公司注册资本500万元，甲单位股权比例为60%，能够决定丙公司财务和经营政策。2020年丙公司全年实现净利润300万元、除净利润以外的所有者权益减少额为50万元。2021年4月，丙公司宣告向股东发放利润100万元，6月，丙公司实际向股东支付了利润100万元。2021年丙公司全年发生净亏损800万元。2022年丙公司全年实现净利润200万元。假定不考虑税费等其他因素，甲单位的账务处理如下：



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

(1) 2020年1月以无形资产取得长期股权投资:

借: 长期股权投资——丙公司(成本) 3 000 000

无形资产累计摊销

100 000

贷: 无形资产

400 000

其他收入

2 700 000



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

(2) 2020年12月31日, 确认对丙公司投资收益:

借: 长期股权投资——丙公司 (损益调整) 1 800 000

贷: 投资收益

1 800 000

确认丙公司除净利润以外的所有者权益减少额中应分担的份额:

借: 权益法调整

300 000

贷: 长期股权投资——丙公司 (其他权益变动) 300

000



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

(3) 2021年4月确认丙公司宣告发放利润中应享有份额:

借: 应收股利

600 000

贷: 长期股权投资——丙公司(损益调整) 600 000

宣告发放利润后“长期股权投资——丙公司”科目的账面余额=

$3\ 000\ 000 + 1\ 800\ 000 - 300\ 000 - 600\ 000 = 3\ 900\ 000$ (元)。

2021年6月, 实际收到丙公司发放的股利:

借: 银行存款 600 000

贷: 应收股利 600

000

同时,

借: 资金结存——货币资金 600 000

贷: 投资预算收益 600



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

(4) 2021年12月31日, 确认对丙公司的投资损失:

借: 投资收益

3 900 000

贷: 长期股权投资——丙公司 (损益调整) 3

900 000

可减少“长期股权投资——丙公司”科目账面余额的金额为3 900 000元。备查登记中应记录未减记长期股权投资的金
额为900 000元 ($8\ 000\ 000 \times 60\% - 3\ 900\ 000$)。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

(5) 2022年12月31日, 确认对丙公司的投资收益:

借: 长期股权投资——丙公司 (损益调整) 300 000

贷: 投资收益

300 000

可恢复“长期股权投资——丙公司”科目的账面余额
=300 000元 (2 000 000×60%-900 000)。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

（四）公共基础设施和政府储备物资的核算

1、公共基础设施

公共基础设施是指政府单位为满足社会公共需求而控制的，同时具有以下特征的有形资产：

- （1）是一个有形资产系统或网络组成部分
- （2）具有特定用途
- （3）一般不可移动

公共基础设施主要包括市政基础设施、交通基础设施（公路、航道、港口等）、水利基础设施（如大坝、堤防、水闸、泵站、渠道等）和其他公共基础设施。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

独立于公共基础设施、不构成公共基础设施使用不可缺少组成部分的管理维护用房屋建筑物、设备、车辆等，应当确认为固定资产。



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

会计处理

①取得时与固定资产相同；

②折旧时

借：业务活动费用

贷：公共基础设施累计折旧（摊销）



第二节 行政事业单位特定业务的会计核算

③处置时

借：资产处置费用

 无偿调拨净资产

 待处理财产损溢

 公共基础设施累计折旧（摊销）

贷：公共基础设施