



第 4 讲长期股权投资预热 02

3. 长期股权投资核算方法的转换处理

	转换类型
增资	公允价值计量→权益法
	公允价值计量→成本法
	权益法→成本法
减资	权益法→公允价值计量
	成本法→公允价值计量
	成本法→权益法

(一) 公允价值计量转权益法核算

交易性金融资产	长期股权投资
冲交易性金融资产—成本	初始投资成本：原股权公允价值+新增投资而支付对价的公允价值
冲交易性金融资产—公允价值变动	
处置差额计入投资收益	初始投资成本的比较

其他权益工具投资	长期股权投资
冲其他权益工具投资—成本	初始投资成本：原股权公允价值+新增投资而支付对价的公允价值
冲其他权益工具投资—公允价值变动	
处置差额计入留存收益	初始投资成本的比较
其他综合收益→留存收益	

(二) 权益法核算转公允价值计量

长期股权投资	交易性金融资产/其他权益工具投资
处置部分股权	剩余股权按公允价值计量
其他综合收益→投资收益	公允价值与账面价值的差额 计入投资收益
资本公积→投资收益	

【单选题】2019年7月1日，甲公司出售乙公司15%的股权，取得价款1980万元，相关手续于当日完成。甲公司无法再对乙公司施加重大影响，将剩余股权投资转为交易性金融资产。



剩余 5%股权的公允价值为 660 万元。原股权为 2016 年甲公司取得乙公司 20%的股权，出售时长期股权投资的账面价值为 2 400 万元，其中投资成本 1 500 万元、损益调整借方余额 500 万元、其他综合收益借方余额 200 万元(均为其他权益工具投资公允价值变动)、其他权益变动借方余额 200 万元。甲公司由长期股权投资权益法转换为交易性金融资产确认的投资收益是()万元。

- A.180 B.380 C.440 D.640

【答案】D

【解析】确认的投资收益=(15%的股权取得价款 1 980 万元+剩余 5%股权的公允价值 660 万元)-出售时账面价值为 2 400 万元+其他综合收益 200 万元、其他权益变动 200 万元=640(万元)。

(三) 公允价值计量转成本法核算

同一控制 (非 “一揽子” 交易)

交易性金融资产 其他权益工具投资	长期股权投资
其他综合收益暂不处理 (处置时结转)	初始投资成本：享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额 初始投资成本与合并对价账面价值的差额调整资本公积 (不足冲减的，冲减留存收益)

非同一控制

交易性金融资产	长期股权投资
冲交易性金融资产——成本 冲交易性金融资产——公允价值变动	初始投资成本：原股权公允价值+新增投资成本
处置差额计入投资收益	

其他权益工具投资	长期股权投资
冲其他权益工具投资——成本 冲其他权益工具投资——公允价值变动	初始投资成本：原股权公允价值+新增投资成本
处置差额计入留存收益	
其他综合收益→留存收益	



(四) 成本法核算转公允价值计量

长期股权投资	交易性金融资产/其他权益工具投资
处置部分股权	剩余股权按公允价值计量
公允价值与账面价值的差额计入投资收益	公允价值与账面价值的差额计入投资收益

(五) 权益法核算转成本法核算

同一控制（非“一揽子”交易）

长期股权投资	长期股权投资
其他综合收益、资本公积暂不处理（处置时结转）	初始投资成本：享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额 初始投资成本与合并对价账面价值的差额调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）

非同一控制

长期股权投资	长期股权投资
其他综合收益、资本公积暂不处理（处置时结转）	初始投资成本：原股权账面价值+新增投资成本

【单选题】2020年1月1日，甲公司再次以银行存款100000万元作为对价从乙公司其他股东处购买了乙公司60%的股权。追加投资后，甲公司对乙公司的持股比例上升为80%，取得了对乙公司的控制权。该分步交易不属于“一揽子交易”。2020年1月1日乙公司可辨认净资产公允价值总额为180000万元。原持有20%的股权投资的账面价值为17700万元（其中投资成本10000万元、损益调整为7000万元、其他综合收益为400万元、其他权益变动为300万元），公允价值为18000万元。首次取得股权投资前，甲公司和乙公司无关联方关系。下列关于甲公司通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并的会计处理表述中，不正确的是（ ）。

- A. 购买日长期股权投资初始投资成本为117700万元
- B. 原持有20%的股权涉及的其他综合收益和资本公积700万元在购买日转入个别财务报表投资收益
- C. 购买日原持有20%的股权涉及的其他综合收益和资本公积700万元在处置时转入个别财务报表投资收益
- D. 购买日个别财务报表不确认投资收益

【答案】B

【解析】选项A，购买日长期股权投资初始投资成本=原持有20%的股权投资的账面价值17700+新支付对价100000=117700(万元)；选项BC，购买日原持有20%的股权涉及的其他综合收益和资本公积700万元在处置时转入个别财务报表投资收益。



(六) 成本法核算转权益法核算

主动减资:

长期股权投资	长期股权投资
处置部分股权	剩余股权按权益法追溯调整
公允价值与账面价值的差额计入投资收益	

追溯事项	追溯调整分录
初始投资成本调整	比较剩余股权的账面价值与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额,前者小于后者的: 借: 长期股权投资——投资成本 贷: 留存收益

追溯事项	追溯调整分录
投资损益的确认	以前年度: 借: 长期股权投资——损益调整 贷: 留存收益 (或相反) 当年: 借: 长期股权投资——损益调整 贷: 投资收益 (或相反)

追溯事项	追溯调整分录
被投资方分红	以前年度被投资方分红: 借: 留存收益 贷: 长期股权投资——损益调整
	当年被投资方分红: 借: 投资收益 贷: 长期股权投资——损益调整

追溯事项	追溯调整分录
被投资方其他综合收益或其他所有者权益变动	借: 长期股权投资——其他综合收益 ——其他权益变动 贷: 其他综合收益 资本公积——其他资本公积 (或相反)

被动减资:



投资收益 = 增资金额 × 最新持股比例 - 下降比例占原比例的比值 × 长期股权投资原账面价值

【单选题】甲公司对乙公司长期股权投资的账面价值截止到 2020 年 1 月 2 日为 6 520 万元，持股比例为 80%并能控制乙公司。当日乙公司向非关联方丙公司定向增发新股，增资 15 000 万元，相关手续于当日完成，甲公司对乙公司的持股比例下降为 30%，对乙公司由控制转换为具有重大影响。甲公司应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的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，应()。

- A. 确认投资收益 425 万元
- B. 确认资本公积 425 万元
- C. 确认其他综合收益 425 万元
- D. 确认营业外收入 425 万元

【答案】A

【解析】①按照新的持股比例(30%)确认应享有的原子公司因增资扩股而增加的净资产的份额=15 000×30%=4 500(万元)；

②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=6 520×50%/80%=4 075(万元)；

③二者之间的差额 425 万元应计入当期投资收益

4. 长期股权投资处置的会计处理

一、成本法

借：银行存款等
 长期股权投资减值准备
 贷：长期股权投资
借或贷：投资收益（处置损益）

二、权益法

借：银行存款等
 长期股权投资减值准备
 贷：长期股权投资——投资成本
 （或借） ——损益调整
 （或借） ——其他综合收益
 （或借） ——其他权益变动
借或贷：投资收益（处置损益）（处置价款与账面价值之间的差额）



借：其他综合收益
 资本公积——其他资本公积
 贷：投资收益（或相反）

【单选题】 2019年5月10日，甲公司将其持有的一项以权益法核算的长期股权投资全部出售，取得价款1200万元，当日办妥手续。出售时，该项长期股权投资的账面价值为1100万元，其中投资成本为700万元，损益调整为300万元，可重分类进损益的其他综合收益为100万元，不考虑增值税等相关税费及其他因素，甲公司处置该项股权投资应确认的相关投资收益为（ ）万元。

- A. 100
- B. 500
- C. 400
- D. 200

【答案】 D

【解析】

处置长期股权投资确认的投资收益=1200-1100+100=200（万元）

借：银行存款 1200
 贷：长期股权投资——投资成本 700
 ——损益调整 300
 ——其他综合收益 100
 投资收益 100
借：其他综合收益 100
 贷：投资收益 100



请关注公众号、听更多免费直播