



第一节 长期投资

考点 3 长期股权投资

3. 采用成本法下长期股权投资的会计处理

被投资单位宣告发放的现金股利或利润

借：应收股利

贷：投资收益

【例 4-7 改】承【例 4-5】 2019 年 12 月 31 日，乙公司利润表显示当年实现净利润 100 万元。2020 年 2 月 20 日发布经股东会批准的利润决算报告，决定分配现金股利 60 万元的利润分配方案；并于 2020 年 3 月 20 日发放了全部股利。

甲公司对乙公司的股权投资采用成本法核算，2019 年 12 月 31 日被投资方乙公司当年实现净利润，甲公司不需要作会计处理。2020 年 2 月 20 日发布利润分配公告，甲公司应编制如下会计分录：

借：应收股利 360 000
 贷：投资收益 360 000

2020 年 3 月 20 日，收到乙公司发放的股利，应编制如下会计分录：

借：银行存款 360 000
 贷：应收股利 360 000

4. 采用权益法下长期股权投资的会计处理

科目：

长期股权投资——投资成本
 ——损益调整
 ——其他权益变动

(1) 被投资单位可辨认净资产公允价值发生变动的会计处理

①初始投资成本

借：长期股权投资—投资成本
 贷：银行存款

②对初始投资成本小于可辨认净资产公允价值份额的调整

借：长期股权投资—投资成本
 贷：营业外收入

(2) 被投资企业实现盈利或发生亏损的会计处理

①被投资企业实现盈利

借：长期股权投资—损益调整
 贷：投资收益

②被投资单位发生的亏损

借：投资收益
 贷：长期股权投资—损益调整
 长期应收款
 预计负债