



专题四 长期股权投资

1. 同一控制下控股合并形成的长期股权投资的会计处理

长期股权投资的初始成本=被投资方最终控制方合并报表净资产账面价值×持股比例

以资产转让
为合并对价

借：长期股权投资
 累计折旧（摊销）
 资产减值准备
贷：xx资产
 应交税费—增值税（销）
 应交消费税
 资本公积（或借方）

换股合并方式

借：长期股权投资
贷：股本
 资本公积

借：资本公积
贷：银行存款

2. 非同一控制下控股合并形成的长期股权投资的会计处理

长期股权投资的初始成本=支付对价的公允价值

以资产转让
为合并对价

• 借：固定资产清理 累计折旧
 固定资产减值准备
贷：固定资产
借：长期股权投资
 贷：固定资产清理
 资产处置损益（或借方）

• 借：长期股权投资
 累计摊销
 无形资产减值准备
贷：无形资产

• 借：长期股权投资
 贷：主营业务收入
借：主营业务成本
 贷：库存商品

换股合并方式

借：长期股权投资
贷：股本
 资本公积

借：资本公积
贷：银行存款



3. 合并直接费用、证券发行费用的会计处理

合并直接费用 —— **管理费用**

股票发行费用 —— **冲减资本公积**

债券发行费用 —— **计入债务工具的初始确认金额**

4. 对联营企业、合营企业的长期股权投资的会计处理

长期股权投资初始投资成本 = 支付对价的公允价值 + 直接相关的交易费用

账务处理和非同一控制本质相同

5. 成本法下的会计处理

被投资方宣告发放现金股利

借：应收股利
贷：投资收益

被投资方所有者权益发生变动，投资方不作处理

6. 权益法下的会计处理

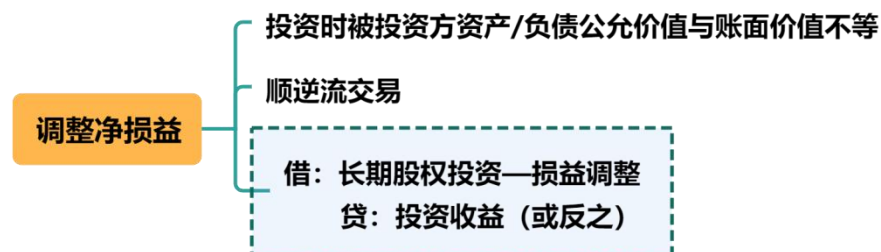
① 调整初始投资成本

初始投资成本大于被投资方可辨认净资产公允价值份额时，不作账务处理

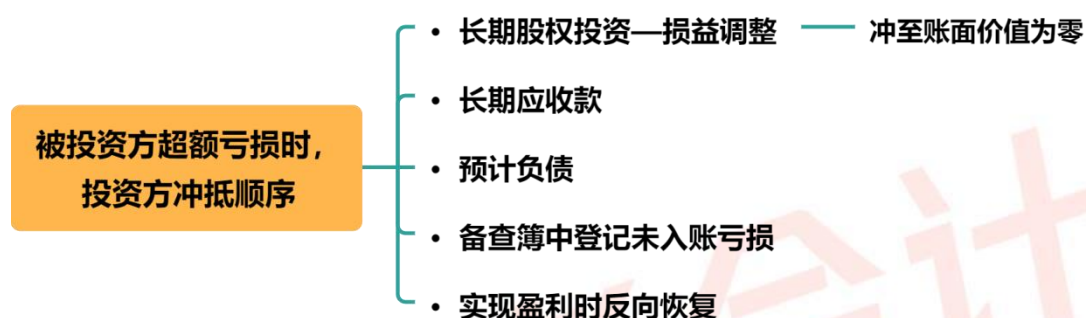
初始投资成本大于被投资方可辨认净资产公允价值份额时，差额计入“营业外收入”

借：长期股权投资—投资成本
贷：营业外收入

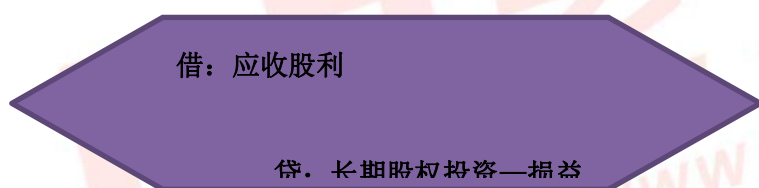
② 被投资方实现净损益



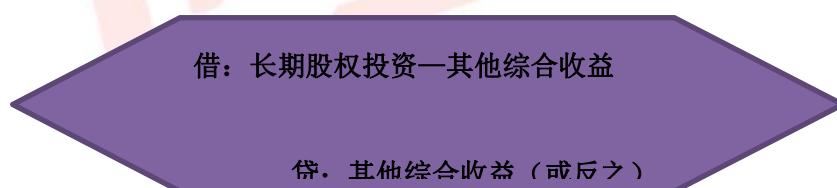
③ 被投资方超额亏损



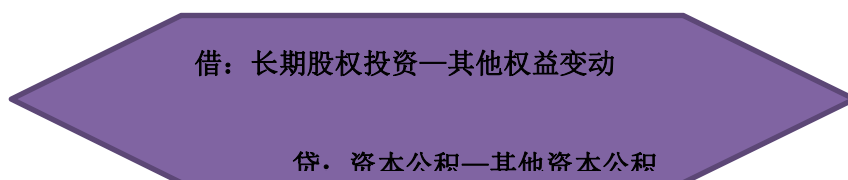
④ 被投资方宣告发放现金股利



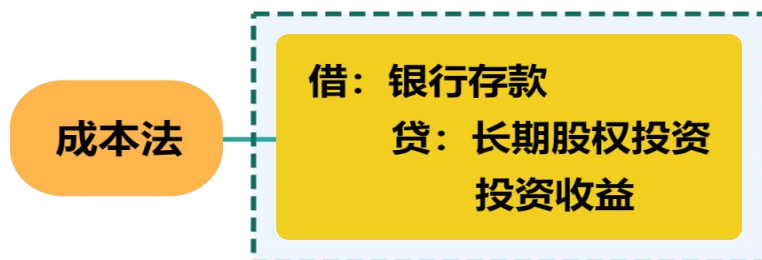
⑤ 被投资方其他综合收益发生变动



⑥ 被投资方其他权益变动

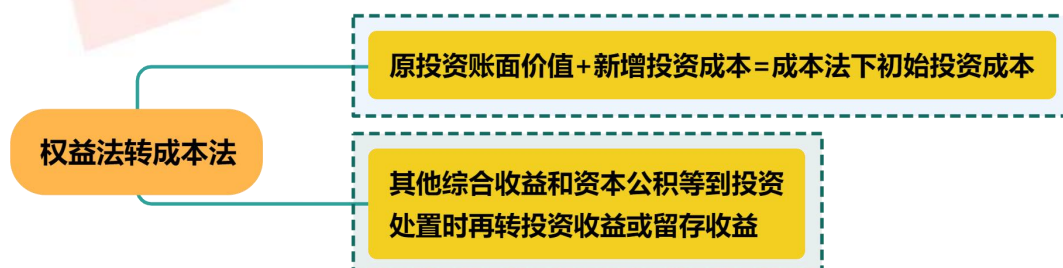


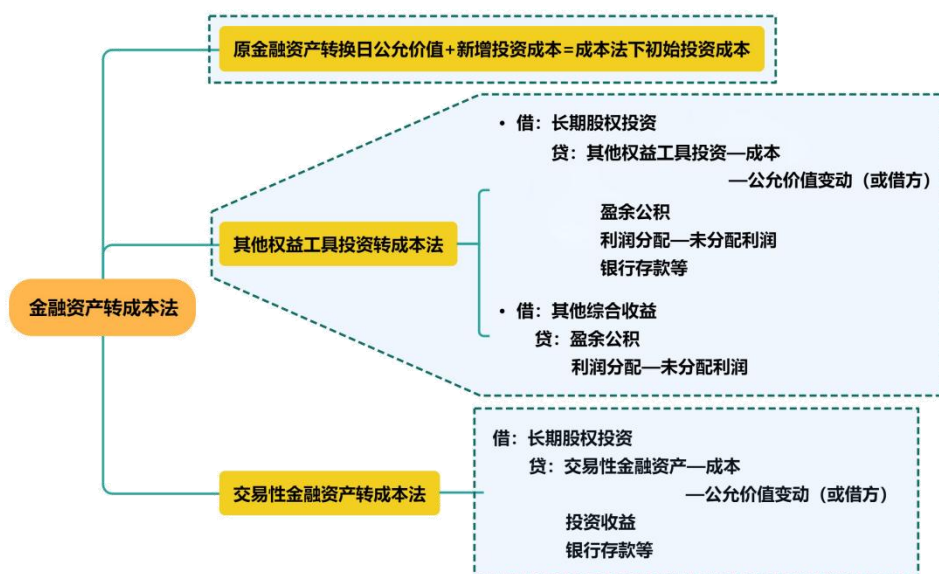
7.长期股权投资的处置



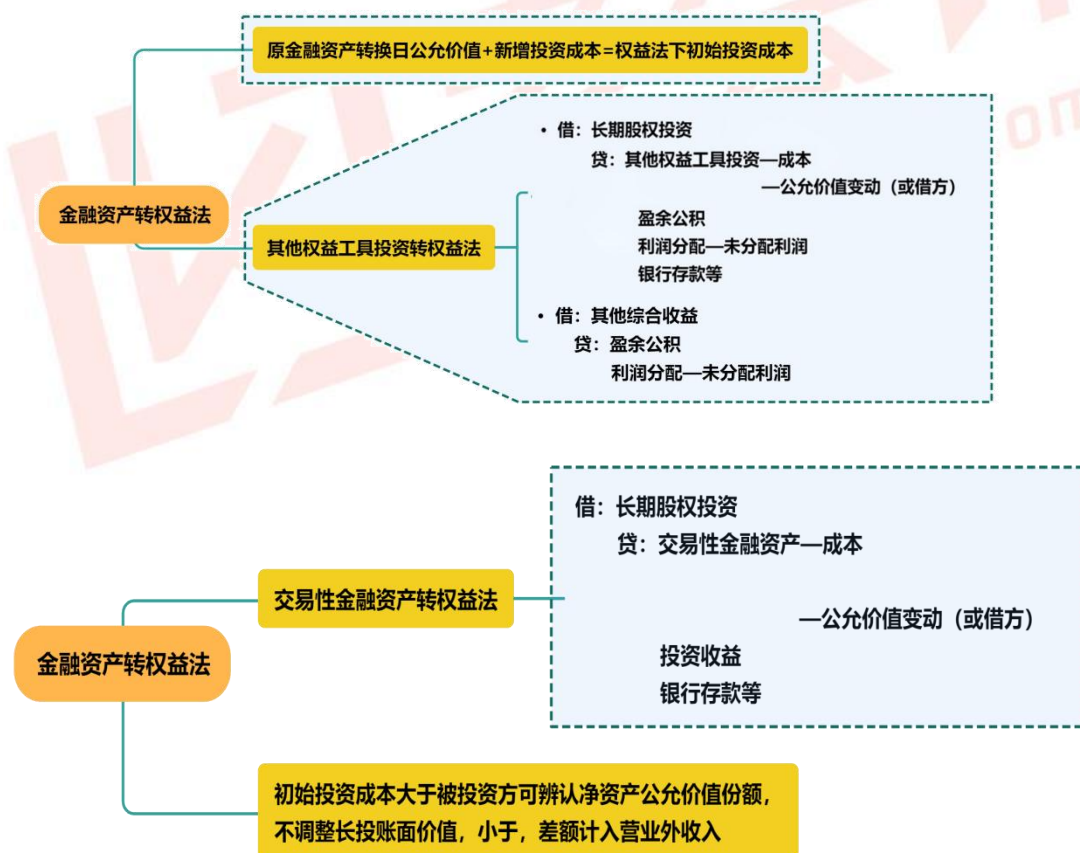
8. 长期股权投资核算方法的转换

① 非同一控制下

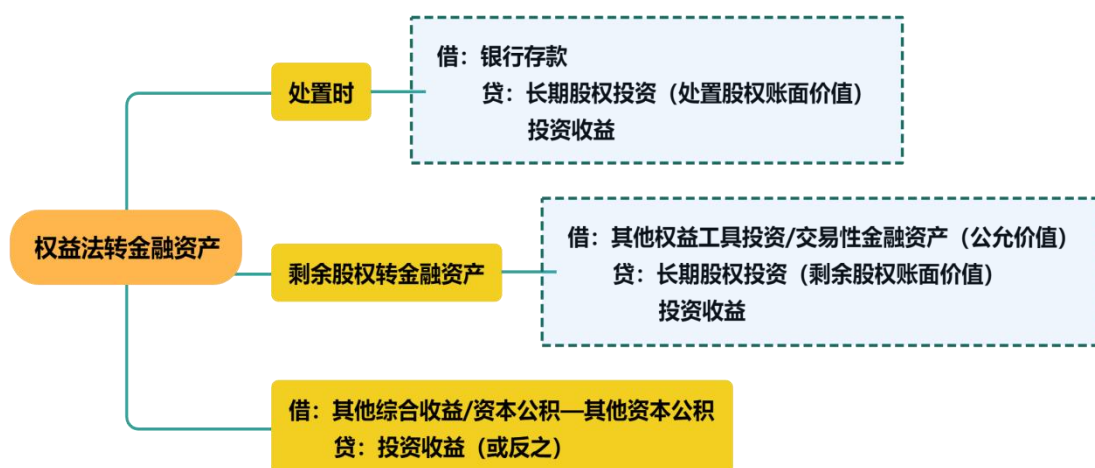




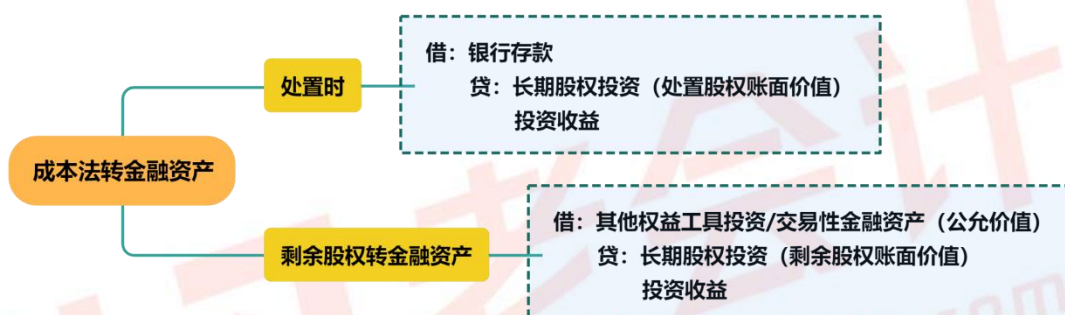
② 金融资产转权益法



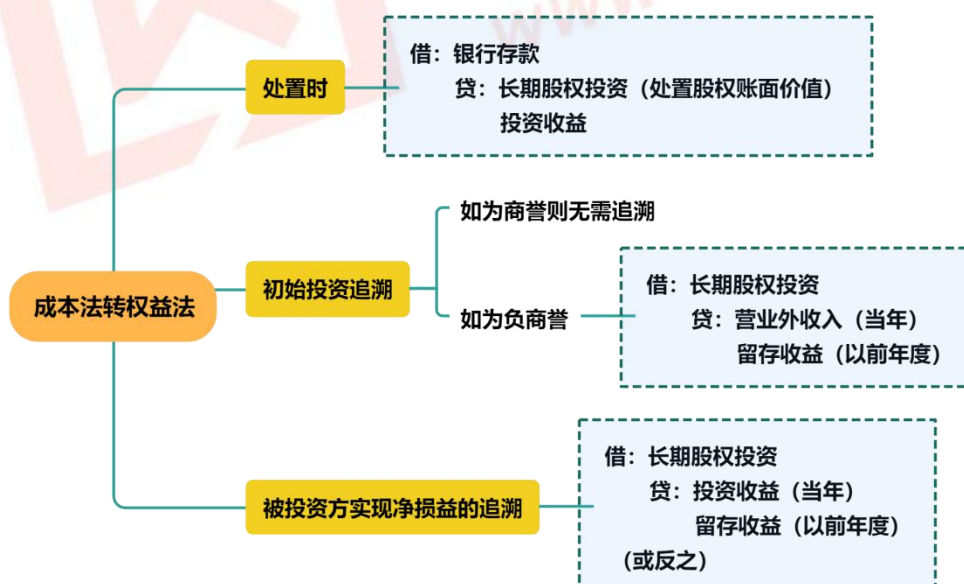
③ 权益法转金融资产

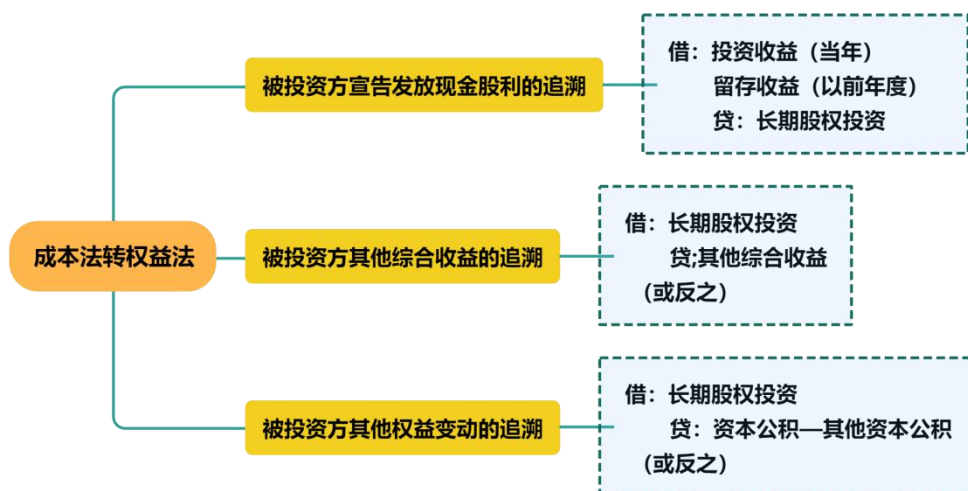


④ 成本法转金融资产

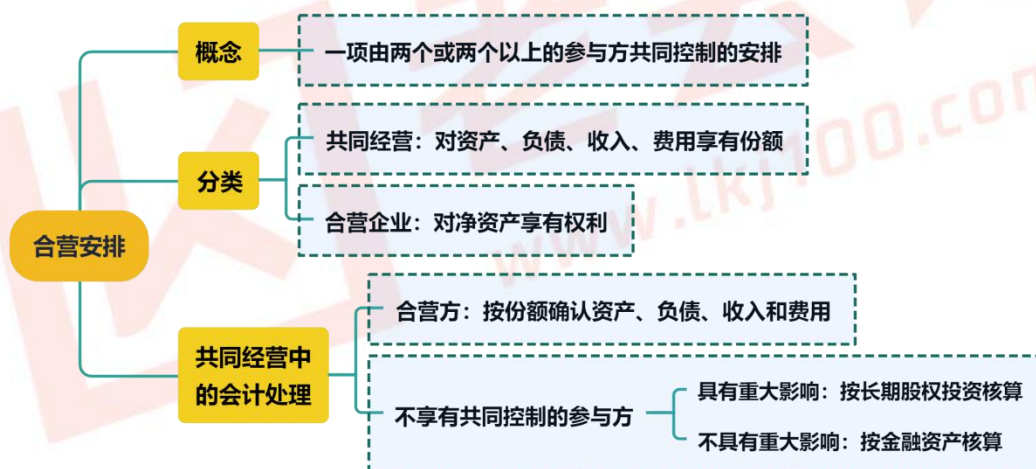


⑤ 成本法转权益法





9. 合营安排



请关注公众号、听更多免费直播