



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

【例 4-5】甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。2022 年 6 月 30 日，甲公司以发行普通股 9 000 万股取得乙公司有表决权的股份 60%。该股票面值为每股 1 元，市场发行价格为 5 元。向证券承销机构支付股票发行相关税费 1350 万元。假定不考虑其他因素影响。

购买日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司 450 000 000
 贷：股本 90 000 000
 资本公积——股本溢价 360 000 000

支付发行相关税费：

借：资本公积——股本溢价 13 500 000
 贷：银行存款 13 500 000

2. 以非企业合并方式形成的长期股权投资

借：长期股权投资（价款+税费）
 贷：银行存款

【例 4-6】甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立小型有限责任股份公司。2022 年 6 月 30 日，甲公司以支付现金 200 万元取得乙公司有表决权的股份 20%。公司准备长期持有。假定不考虑其他因素影响。

购买日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司 2 000 000
 贷：银行存款 2 000 000

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】2021 年 12 月 31 日，乙公司利润表显示当年实现净利润 100 万元。2022 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 2021 年 3 月 21 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，2021 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。2022 年 2 月 18 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

2022 年 3 月 18 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 ——其他综合收益 ——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

(3) 被投资单位分配股利和利润 借：应收股利 贷：长期股权投资—损益调整
(4) 除净损益、利润分配外 ①被投资单位其他综合收益发生变动 借：长期股权投资—其他综合收益 贷：其他综合收益 ②被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动 借：长期股权投资—其他权益变动 贷：资本公积—其他资本公积

【例题 4-8】2021 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。公司应确认投资收益 13 500 万元（45000 × 30%）。甲公司应编制如下会计分录：

借：长期股权投资——损益调整 13 500 000
 贷：投资收益 13 500 000

【例题 4-9】承【例题 4-8】2022 年 3 月 18 日，丙公司经股东大会批准，宣告现金股利分配方案为每 10 股 0.2 元，分配 2021 年度现金股利。甲公司于 2022 年 4 月 20 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。

2022 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

2022 年 4 月 20 日，甲公司收到现金股利，应编制如下会计分录：

借：银行存款 30 000 000
贷：应收股利 30 000 000

5. 计提长期股权投资减值准备

一般企业：

借：资产减值损失
贷：长期股权投资减值准备

【提示】小企业发生减值采用直接转销法

借：银行存款
营业外支出（差额倒挤）
贷：长期股权投资

6. 处置长期股权投资的会计处理

(1) 成本法：

借：银行存款
长期股权投资减值准备
贷：长期股权投资
应收股利
投资收益（或借方）

(2) 权益法：

借：银行存款
贷：长期股权投资——投资成本
——损益调整
——其他综合收益
——其他权益变动
投资收益（或借方）

借：其他综合收益
贷：投资收益或留存收益

或相反分录

借：资本公积——其他资本公积
贷：投资收益

本节考点回顾

1. 债权投资会计处理
2. 长期股权投资会计处理（成本法、权益法）



老会计
www.lkj100.com



初级会计职称 初级会计实务 精讲班

第四章 非流动资产



木欣欣以向荣，泉涓涓而始流。

一、本章知识结构

考情分析	本章考试非常重要，预计分数 20 分以上，题型涉及客观题和不定项选择题，需重点学习
教材变化	删除了使用权资产部分的内容及修改部分例题和文字描述

二、本章学习提示

本章重点介绍长期投资的核算、投资性房地产的核算、在建工程和固定资产、生产性生物资产、无形资产的核算。具体有 5 节。

第一节 长期投资

第二节 投资性房地产

第三节 固定资产

第四节 生产性生物资产

第五节 无形资产和长期待摊费用

【提示】 重点内容是前三节和第五节无形资产

第一节 长期投资

本节考点：

1. 长期投资概述
2. 债权投资
3. 长期股权投资

考点 1 长期投资概述

(一) 长期投资的管理	是指企业投资期限在 1 年（含 1 年）以上的对外投资 优点：期限长、稳定性、收益性
-------------	---



老会计
www.lkj100.com