



专题四 长期股权投资（1）

一、同一控制下控股合并形成的长期股权投资的会计处理

借：长期股权投资【取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额】

 应收股利（被合并方已宣告但尚未发放的现金股利或利润）

 资本公积——资本溢价/股本溢价（借方差额）

 盈余公积（资本公积不足冲减的部分）

 利润分配——未分配利润（资本公积和盈余公积不足冲减的部分）

贷：银行存款（支付现金）

 原材料、库存商品、固定资产清理等（非现金资产）【账面价值】

 短期借款、长期借款等（替原股东承担债务）

 股本（面值×股数）

 应交税费——应交增值税（销项税额）（计税价格×税率）

 资本公积——资本溢价/股本溢价（贷方差额）

二、非同一控制下控股合并形成的长期股权投资的会计处理

非同控合并时长期股权投资初始成本=付出对价的公允价值（含税）

支付货币性资产为对价	借：长期股权投资	
	贷：银行存款	
支付非货币性资产作为对价	存货	借：长期股权投资(存货含税公允价)
		贷：主营业务收入
	固定资产	应交税费——应交增值税(销项税额)
		借：主营业务成本
		贷：库存商品
		借：固定资产清理(账面价值)
		累计折旧
		固定资产减值准备
		贷：固定资产
		借：长期股权投资(固定资产含税公允价)
		贷：固定资产清理(账面价值)



		应交税费——应交增值税(销项税额)
		资产处置损益(差额，或借方)

三、合并相关费用的会计处理

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用计入管理费用

发行权益性证券支付的手续费、佣金等与发行直接相关的费用冲减资本公积

发行债务性工具支付的手续费、佣金等（债券）计入债务工具的初始确认金额

四、企业合并以外的其他方式取得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

五、成本法下的会计处理

时点	账务处理
持有期间被投资单位宣告分派现金股利或利润	被投资单位宣告分派现金股利或利润： 借：应收股利 贷：投资收益 收到股利时： 借：银行存款 贷：应收股利 【提示】宣告分派股票股利不作账务处理
计提减值	长期股权投资计提减值后续持有期间不允许转回 借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备

六、权益法下的会计处理

(1) 调整初始投资成本

- ★ 按初始投资成本与可辨公份额孰高，确认长期股权投资账面价值。
花钱买股权，赔了不调；赚了调，计入营业外收入。

(2) 被投资方实现净损益



老会计，用心传递温度

被投资单位 实现净利润	借：长期股权投资——损益调整（增，账面净利润 or 调整后的净利润×份额） 贷：投资收益
被投资单位 发生净亏损	借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整（减，账面净亏损 or 调整后的净亏损×份额）

① 投资时点的调整

● 点拨

调整情形	具体调整方式	
取得投资时被投资单位各项资产、负债的公允价值与账面价值不同(可辨认净资产的账面价值和公允价值不相等)	存货(仅出售部分影响损益)	调整后的净利润=账面净利润-(投资日存货的公允价值-账面价值)×当期出售比例
	固定资产、无形资产(提折旧或摊销影响损益)	调整后的净利润=账面净利润-(资产的公允价值/资产尚可使用年限-资产的原值/资产原使用年限)或:=账面净利润-(资产公允价值-资产账面价值)/尚可使用年限

② 内部交易的抵销

● 点拨

调整情形	具体调整方式	
持有投资期间，投资单位与被投资单位之间未实现的内部交易损益	形成存货	调整后的净利润=账面净利润-内部交易利润×未出售比例
	形成固定资产	调整后的净利润=账面净利润-(内部交易利润-内部交易利润×已提折旧比例)

☑ 识坑点

内部交易损益当年未实现部分减掉，以后年度根据每年实现的部分加回来。

对被投资单位的净损益调整涉及固定资产的，投资方考虑计提折旧的开始时间：

投资时点固定资产评估增值或减值的影响	“尚可使用时间”从当月开始计算
内部交易形成固定资产	折旧的影响从次月开始计算(题目有特别说明的除外)

(3) 被投资单位宣告分派利润或现金股利

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

(4) 被投资单位其他综合收益变动



老会计，用心传递温度

借：长期股权投资—其他综合收益
贷：其他综合收益（或相反）

（5）被投资单位发生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（或相反）

（6）超额亏损的确定

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
额外损失—备查簿



请关注公众号、听更多免费直播