



专题四 长期股权投资（2）

一、长期股权投资的处置

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）

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）

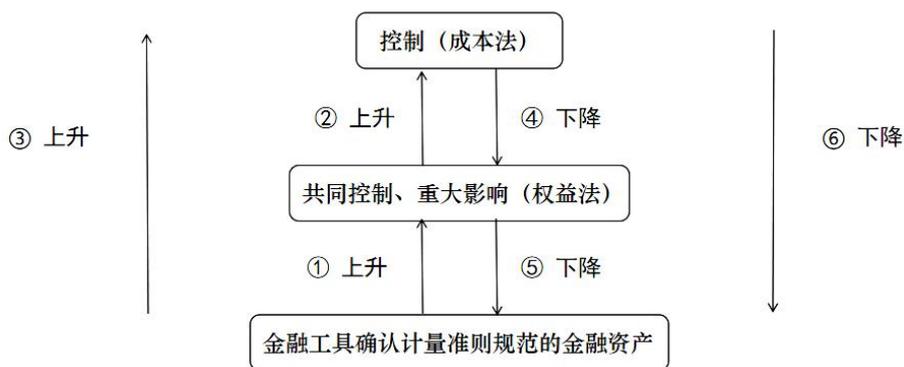
借：其他综合收益

 资本公积——其他资本公积

 贷：投资收益（或相反）

★ 部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余部分仍采用权益法核算的，原持有期间相关的其他综合收益、其他权益变动，应按比例结转入当期投资收益。

二、长期股权投资核算方法的转换



1. 金融资产→权益法

（1）会计处理原则：“跨界”，视同出售（原金融资产按卖掉处理）。

① 长期股权投资初始投资成本=金融资产公允价值+新对价公允价值（含相关税费）。

② 金融资产视同出售。

◎ 点拨

第一，交易性金融资产：公允价值与账面价值之差计入投资收益。

第二，其他权益工具投资：公允价值与账面价值之差及其他综合收益转留存收益。

第三，考虑调初始投资成本。



老会计，用心传递温度

★ 初始投资成本<享有净资产公允价值份额，则调增长期股权投资账面价值，并确认营业外收入。

(2) 会计分录

原投资为交易性金融资产	原投资为其他权益工具投资
借：长期股权投资——投资成本 (金融资产公允价值+新对价公允价值) 贷：交易性金融资产(账面价值) 投资收益(金融资产公允价值与账面价值之差) 银行存款等(新对价公允价值)	借：长期股权投资——投资成本 (金融资产公允价值+新对价公允价值) 贷：其他权益工具投资(账面价值) 盈余公积 利润分配——未分配利润 银行存款等(新对价公允价值) 借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润 (或作相反的分录)

2. 金融资产→成本法

(1) 基本原则：“跨界”，视同出售（原金融资产按卖掉处理）。

- ① 长期股权投资初始投资成本=金融资产公允价值+新对价公允价值。
- ② 金融资产视同出售。

◎ 点拨

第一，交易性金融资产：公允价值与账面价值之差计入投资收益。

第二，其他权益工具投资：公允价值与账面价值之差及其他综合收益转留存收益。

(2) 会计分录

原投资为交易性金融资产	原投资为其他权益工具投资
借：长期股权投资——投资成本 (金融资产公允价值+新对价公允价值) 贷：交易性金融资产(账面价值) 投资收益(金融资产公允价值与账面价值之差) 银行存款等(新对价公允价值)	借：长期股权投资——投资成本 (金融资产公允价值+新对价公允价值) 贷：其他权益工具投资(账面价值) 盈余公积 利润分配——未分配利润 银行存款等(新对价公允价值) 借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润 (或作相反的分录)

3. 成本法→金融资产

(1) 会计处理原则：“跨界”，原成本法长期股权投资视同出售。

- ① 金融资产：按转换日公允价值入账。
- ② 长期股权投资：视同出售，公允价值与账面价值的差额计入投资收益。

(2) 会计分录



处置部分股权	借：银行存款【处置部分收到价款】 贷：长期股权投资【原账面价值×处置比例】 投资收益【差额，可能在借方】
剩余股权按公允价值计量	借：其他权益工具投资/交易性金融资产【剩余股权在丧失控制权日的公允价值】 贷：长期股权投资【原账面价值×剩余股权比例】 投资收益【差额，可能在借方】

4. 权益法→金融资产

(1) 会计处理原则：“跨界”，原权益法长期股权投资视同出售。

- ① 金融资产：按转换日公允价值入账。
- ② 长期股权投资：视同出售，公允价值与账面价值的差额计入投资收益，持有期间确认的其他综合收益全部结转到投资收益(能重分类进损益的)或留存收益(不能重分类进损益的)，其他资本公积全部结转到投资收益。

(2) 会计分录

处置部分股权	借：银行存款 (处置部分收到价款) 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 (原账面价值×处置比例) 投资收益 (差额，可能在借方)
剩余股权按公允价值计量	借：其他权益工具投资/交易性金融资产 (剩余股权在转换日公允价值) 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 (原账面价值×剩余股权比例) 投资收益 (差额，可能在借方)
其他综合收益和资本公积全部结转	借：其他综合收益 贷：投资收益/留存收益 借：资本公积——其他资本公积 贷：投资收益 (或作相反分录)

5. 权益法→成本法

(1) 会计处理原则：未“跨界”，原权益法长期股权投资不视同出售，按账面价值结转。

- ① 长期股权投资初始投资成本=原投资账面价值+新对价公允价值。
- ② 原权益法长期股权投资在持有期间确认的其他综合收益、其他资本公积暂时不用转出，等以后处置长期股权投资时再转出。

(2) 会计分录

借：长期股权投资（原投资账面价值+新对价公允价值）
贷：长期股权投资——投资成本
——损益调整（或借方）
——其他综合收益（或借方）
——其他权益变动（或借方）
银行存款等（新对价公允价值）



老会计，用心传递温度

6. 成本法→权益法

(1) 会计处理原则：“未跨界”。

① 出售部分：售价与账面价值的差额计入投资收益。

② 剩余部分：先按账面价值结转，然后视为一开始就是权益法核算进行追溯调整。

(2) 会计分录

交易事项	会计分录
确认处置部分损益	借：银行存款 贷：长期股权投资 投资收益
按权益法调整剩余股权的账面价值(假设剩余部分股权一开始就按权益法核算)	① 调整初始投资成本(初始投资成本<被投资单位在购买日可辨认净资产公允价值的份额): 借：长期股权投资——投资成本 贷：留存收益(代替营业外收入，包括盈余公积、利润分配——未分配利润) ② 被投资单位实现净利润： 借：长期股权投资——损益调整 贷：留存收益 (购买日至处置当期期初实现净利润份额) 投资收益 (处置当期期初至处置日实现净利润份额)

交易事项	会计分录
按权益法调整剩余股权的账面价值(假设剩余部分股权一开始就按权益法核算)	③ 被投资单位发生净亏损(与实现净利润作相反的分录): 借：留存收益 (购买日至处置当期期初发生净亏损) 投资收益 (处置当期期初至处置日发生净亏损) 贷：长期股权投资——损益调整 ④ 被投资单位宣告发放现金股利： 借：留存收益 (购买日至处置当期期初宣告发放) 投资收益 (处置当期期初至处置日宣告发放) 贷：长期股权投资——损益调整 ⑤ 被投资单位其他综合收益变动： 借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益(被投资单位其他综合收益变动×剩余持股比例) ⑥ 被投资单位其他资本公积变动： 借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积(被投资单位其他权益变动×剩余持股比例)



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com