



2024年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第一节 长期股权投资

(2) 被投资单位实现盈利或发生亏损的会计处理

资产负债表日,企业应按被投资单位实现的净利润中企业享有的份额,确认投资收益并调整长期股权投资的账面价值:

【背后的原理:你赚钱,所以我赚钱】

事项	被投资方净收益		
借:	长期股权投资		损益调整
贷:	投资收益		

事项	被投资方净亏损		
借:	投资收益		
贷:	长期股权投资		损益调整

【注意】如果被投资单位超额亏损,投资企业如何处理?

以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的“长期应收款”等的账面价值减记至零为限。【冲减资产】

按照以上步骤已确认的损失外,按照投资合同或协议约定将承担的损失,确认为预计负债。【预提负债】

除上述情况仍未确认的应分担被投资单位的损失,应在账外备查登记。【账外备查】

【提示】超额亏损的处理

原理: 有限责任公司承担有限责任

借: 投资收益

贷: ①长期股权投资—损益调整

以长期股权投资的账面价值
减至零为限

②长期应收款

其他实质上构成对被投资单位净投资
的长期权益的账面价值减至零为限

③预计负债

投资企业承担额外损失义务的金额

④损失仍不足弥补: 备查登记, 不予确认

【提示】发生亏损的被投资单位以后实现净利润的,应按与上述相反的顺序进行处理。

【例题-计算分析题】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。甲公司应确认投资收益 13 500 万元 ($45 000 \times 30\%$)。甲公司应编制如下会计分录：

借：长期股权投资——丙公司——损益调整 135 000 000

贷：投资收益 135 000 000

(3) 被投资单位分配股利或利润的会计处理

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

【注意】收到被投资单位发放的股票股利，不进行账务处理，但应在备查簿中登记。

【例题-计算分析题】承上例，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 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 ($15 000 \times 0.2$)，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

(4) 被投资单位其他所有者权益变动

被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变动或所有者权益的其他变动，企业按持股比例计算应享有的份额：

借：长期股权投资——其他综合收益或其他权益变动

贷：其他综合收益

 资本公积——其他资本公积

【注意】或相反分录。

(五) 计提长期股权投资减值准备

资产负债表日，企业根据资产减值相关要求确定长期股权投资发生减值的，按应减记的金额：

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

处置长期股权投资时，应同时结转已计提的长期股权投资减值准备。

(六) 处置长期股权投资的会计处理

(1) 处置时

借：银行存款(实际收到的金额)

 长期股权投资减值准备

 贷：长期股权投资(账面余额)

 应收股利(尚未领取的现金股利或利润)

 投资收益(差额，也可能在借方)

(2) 处置采用权益法核算的长期股权投资时



①对于应转入当期损益的其他综合收益,应按结转的长期股权投资的投资成本比例结转原计入“其他综合收益”科目的金额:

借:其他综合收益

贷:投资收益

或相反分录。

②应按结转的长期股权投资的投资成本比例结转原计入“资本公积——其他资本公积”科目的金额:

借:资本公积——其他资本公积

贷:投资收益

或相反分录。

