

中级会计实务重点基础分录2007年（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/394/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_394806.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/394/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_394806.htm) 第五节 长期股权投资

（一）长期股权投资概述： 长期股权投资核算方法2种：成本法、权益法。 对子公司用成本法核算，编制合并报表按权益法调整。

成本法核算范围：“两头”用成本法即对被投资单位实施控制50%以上、不具有控制、共同控制或重大影响20%以下 权益法核算范围：“中间”用权益法即对被投资单位具有重大影响20% - - - - 50%。（二）成本法核算

取得时初始投资成本确定：借：长期股权投资（买价相关费用税金）987000 应收股利（已宣告尚未发放的现金股利）20000 贷：银行存款 1007000 长期股权投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利或利润的核算。

投资前实现的利润发放的现金股利3000元 2007年 投资后实现的利润发放的现金股利2000 计入长期股权投资 投资点 计入投资收益 A、

取得投资前实现的利润发放的现金股利 借：应收股利 3000 贷：长期股权投资 3000 C、取得投资后实现的利润发放的现金股利

借：应收股利 2000 贷：投资收益 2000 长期股权投资处置：应按实际取得的价款与长期股权投资帐面价值的差额确认投资收益，并同时结转已计提的长期股权投资减值准备。

借：银行存款（实际收到的金额）（价款150000-税费1000）149000 长期股权投资减值准备（原已计提的减值准备）0

贷：长期股权投资（长期股权投资帐面余额）140000 应收股利（未领取的现金股利）0 投资收益 9000 （三）权益法核算

权益法设置3个科目：长期股权投资 - - -成本、长期股权

投资 - - -损益调整、 长期股权投资 - - -其他权益变动 取得长期股权投资时2种情况： A、 取得长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的， 不调整已确认的初始投资成本。 借：长期股权投资 - - -成本 贷：银行存款 B、 取得长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的。

例：甲公司07年1月20日购入乙公司500万股占乙公司35%股份。每股购入价6元，发生税费50万元，款项银行支付，2006年12月31日乙公司所有者权益帐面价值（与其公允价值不存在差异）12000万元。 借：长期股权投资 - - -成本〔 $12000 \times 35\%$ 〕4200 贷：银行存款 3050 营业外收入1150 或借：长期股权投资 - - -成本〔 $(500 \times 6) - 50$ 〕3050 贷：银行存款 3050 借：：长期股权投资 - - -成本（ $4200 - 3050$ ）1150 营业外收入1150

持有期间被投资单位宣告发放现金股利每10股派3元、实现净利润1000万或发生净亏损200万的核算。 A、 持有期间被投资实现净利润核算 借：长期股权投资 - - -损益调整（ $1000 \times 35\%$ ）350 贷：投资收益 350 B、 持有期间被投资单位发生净亏损的核算 借：投资收益（ $200 \times 35\%$ ）70 贷：长期股权投资 - - -损益调整 70 C、 持有期间被投资单位宣告发放现金股利。 借：应收股利（ $500/10$ ） $\times 3$ 150 贷：长期股权投资 - - -损益调整 150 D、 收到现金股利 借：银行存款 150 贷：应收股利 150

持有期间被投资单位所有者权益的其他变动 例：乙公司可供出售的金融资产的公允价值增加400万元，甲公司确认资本公积 $400 \times 35\% = 140$ 万元 借：长期股权投资 - - -其他权益变动 140 贷：资本公积 - - - 其他资本公积 140

长期股权投资处置 A、 全部处置 借：银行存款（实

际收到的金额) 5000 长期股权投资减值准备(原已计提的减值准备) 0 贷: 长期股权投资成本 3050 - - -损益调整 130 应收股利(未领取的现金股利) 0 投资收益 1820 同时: 借: 资本公积 - - - - 其他资本公积 140 贷: 投资收益 140 B、部分处置: 长期股权投资成本 = (总成本 ÷ 总股数) × 出售的股数 长期股权投资-损益调整 = (总损益 ÷ 总股数) × 出售的股数 (四) 长期股权投资减值: 借: 资产减值损失 计提长期股权投资减值准备 贷: 长期股权投资减值准备 100 Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)