

中级会计实务：处置长期股权核算复习资料中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/628/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c44\\_628606.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/628/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c44_628606.htm)

处置时的核算(确定转让损益):处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益(投资收益)。同时因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益(投资收益)。处置时的账务处理是：借：银行存款 长期股权投资减值准备 资本公积其他资本公积 贷：长期股权投资 × × 公司(成本) × × 公司(损益调整) × × 公司(其他权益变动) 投资收益(借或贷) 【例11】综合例子说明权益法核算的全过程 甲公司投资于D公司，有关投资的情况如下：

(1)2007年1月1日甲公司支付现金1000万元给B公司，受让B公司持有的D公司20%的股权(具有重大影响)，采用权益法核算。假设未发生直接相关费用和税金。受让股权时D公司的可辨认净资产公允价值为4000万元。则甲公司账务处理如下：借：长期股权投资D公司(成本)1000 贷：银行存款 1000 应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额=4000 × 20%=800(万元)，因初始投资成本>应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额，不调整长期股权投资的初始投资成本。(2)2007年12月31日，D公司2007年实现的净利润为600万元.本年度因某经济事项使资本公积增加150万元。假设不考虑对净利润的调整。甲公司账务处理是：借：长期股权投资D公司(损益调整)(600 × 20%) 120 贷：投资收益 120 借：长期股权投资D公司(其他权益变动)(150 × 20%) 30 贷：资本公积其他资本公积

30 (3)2008年3月12日，D公司宣告分配现金股利200万元.甲公司于4月15日收到。借：应收股利(200 × 20%) 40 贷：长期股权投资D公司(损益调整) 40 借：银行存款 40 贷：应收股利 40

(4)2008年D公司发生亏损2000万元，甲公司确认投资损失：借：投资收益 (2000 × 20%) 400 贷：长期股权投资D公司(损益调整) 400 假设2008年末甲公司对D公司的投资可收回金额经测算为700万元。计提减值准备前长期股权投资的账面余额=投资成本1000 损益调整(-320)(120-40-400) 其他权益变动30=710(万元)，而可收回金额为700万元，需计提10万元减值准备：借：资产减值损失 10 贷：长期股权投资减值准备 10

(5)2009年1月20日，甲公司经协商，将持有的D公司的全部股权转让给丁企业，收到股权转让款800万元。借：银行存款 800 长期股权投资减值准备 10 资本公积其他资本公积 30 贷：长期股权投资 D公司(成本)1000 D公司(损益调整)-320 D公司(其他权益变动)30 投资收益 130

100Test 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)