

《中级会计实务》知识点总结：长期股权投资中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/632/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_632257.htm

话说中级会计实务是中级考试最难的一门，那究竟难在哪里呢？本人以为难在难以理解。难在教材比较枯燥无味。倘若以理解知识的角度或者是考生的角度来看待这个资产，摆脱客观介绍的口气，那么知识点就不会近在眼前却又远在天边。所以本连载希望能以考生的理解的角度说说教材中的知识点，帮助大家先理解后记忆，学习变的更轻松。

一、主要账务处理

长期股权投资是金融资产 首先有个问题需要澄清一下，长期股权投资属于金融资产，但是和第六章中的金融资产是有差别的，长期股权投资如果符合第六章金融资产的标准：首先就是要公允价值可以可靠计量，而且持有目的并非长期的，那就应该是作为金融资产核算，但是要注意一下如果你持股比例就是20%以上了，肯定是适用长期股权投资准则了。所以金融资产准则核算的范围可以理解成20%股权比例以下的，为什么是这样呢？就是因为你在二级市场上买点股票进来，很少有能买到20%以上的情况，如果有这种情况出现了那肯定认为你不仅仅是短期获利然后出售那么简单了，大家都会认为你是为了影响这个企业，所以就老老实实的当作长期股权投资核算吧。假如说买到了20%以下的股票了，公允价值还不能可靠计量的，即使是短期要出售的还是应该作为长期股权投资核算，条件还是很苛刻的。所以金融资产准则核算了20%股权比例以下的公允价值可以可靠计量的情况，而20%以下公允价值不能可靠计量的则肯定是作为长期股权投资核算了，

所以这个原则最好要把握清楚了。长期股权投资成本法核算成本法核算是包括两种情况的，比如20%股权比例以下，一般认为你说句话等于没说，也就是没有多大的话语权，人家企业的经营管理基本上和你没有什么关系，所以你就等着年终分钱就可以了，所以这种情况核算方法就是用成本法，因为你关心的就是你能拿到多少分红，关心你的投资成本什么时候能收回来。这也是成本法的本质了。另外有人要说了现实中股东这么分散，20%以下也有可能是话语权比较大的，这里就说到了事实上的重大影响或者是控制，别的股东要都是小兵小虾，那你10%股权也有可能说话算数，但是这个不影响大家的讨论，最终结果还是看你对这个企业有没有话语权，一般考试还是会以股权比例为准的。

借：长期股权投资
贷：银行存款

取得长期股权投资的方式有很多，购买、接受捐赠、非货币性资产交换等等，入账价值的核算还是比较简单的，基本上属于是历史成本法了，就是说你实际花费了多少的成本就按照多少入账。后续计量一般只需要盯着被投资方的股利发放就可以了，当然中级掌握现金股利的核算就可以了。既然是成本法核算，投资者关注的是收益多少、成本收回多少，所以现金股利核算的时候需要注意什么时候确认投资收益，什么时候确认成本收回。所谓投资收益就是你投资以后对方实现利润了，然后给你发放股利，这个股利就是你的投资收益了；比方说你投资10%，对方实现了100万利润，那么其中的10万是属于你的，给你的股利10万以内就是你的投资收益。假如说给你分了20万，多出的10万不是你投资以后实现的，是人家之前实现的，专业上叫做“清算性股利”，有点分遗产的味道，那么剩下的遗产就减少了，你当然

也就应该冲减投资成本了。那么如何计算是投资以后实现的还是清算性的呢？一个方法就是分的和赚的比较一下，也就是你投资以后人家赚了100万，根据你的股份是10万，给你分了5万，那么肯定是投资收益无疑了，假如说给你分了15万，多出的5万就是清算性质的股利。

借：应收股利 贷：长期股权投资（投资以前实现的股利）
借：应收股利 贷：投资收益（分的等于赚的）
长期股权投资（分的大于赚的）
借：应收股利 长期股权投资（分的小于赚的）
贷：投资收益

这个很容易理解，好比有个水缸和一桶水，桶里的水是你方从水管子里面接的，也就是当年实现的利润，水缸里面是原来已经实现的了，你买了这个长期股权投资，相当于是买了满满一缸水和水龙头的使用权了，人家接了一桶水，股东们口渴喝了两桶（现金股利），另外一桶只能是从水缸里面舀了（投资之前实现的利润），所以你的成本就减少了，因此多出来的要冲减成本；如果股东不想喝水了，只喝了半桶，剩下的半桶就倒进水缸里面，但是水缸是满的，不能再倒了，说明你成本恢复也不能再恢复了，成本法就是这样，你只是买了这一缸水的权利，满打满算成本也就是恢复到原来初始投资的时候。

长期股权投资权益法核算 借：长期股权投资 贷：银行存款
借：长期股权投资 贷：银行存款 营业外收入

所谓权益法核算的意思就是你能对被投资企业实施进一步的控制，而且你以后关注的是对方所有者权益的变化，包括净利润和资本公积的变化。初始投资的时候，付出的比得到的（被投资单位可辨认净资产公允价值份额）多，那按照付出的入账；付出的比得到的少，那相当于是对方无偿赠与一样，那么确认营业外收入，这个地球人都知道。关于后续计量如下：

借：长期股权投资 - 损益调整 贷：投资收益 借：应收股利 贷：
：长期股权投资 - 成本（投资以前年度股利） 借：应收股利
贷：长期股权投资 - 损益调整（分的比赚的少） 借：应收股利
贷：长期股权投资 - 损益调整（分的等于赚的） 长期股权
投资 - 成本（分的大于赚的） 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