



【长期股权投资专题】

【核心考点】金融资产分类

业务模式/合同流量特征	类型	科目
以收取合同现金流量为目标的业务模式+本金加利息的合同流量特征	以摊余成本计量的金融资产	“银行存款”“贷款”“应收账款”“债权投资”等科目
以收取合同现金流量和出售金融资产为目标的业务模式+本金加利息的合同流量特征	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	“其他债权投资”科目
其他业务模式 (以出售金融资产为目标或无本金加利息的流量特征)	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	“交易性金融资产”科目
持有上市公司股份未达到重大影响且不作短线运作的股权投资、持有非上市公司股份未达到重大影响的股权投资	人为指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	“其他权益工具投资”科目

【拓展】权益工具投资的分类

达到重大影响或以上	控制	成本法核算长期股权投资	
	共同控制	权益法核算长期股权投资	
	重大影响		
达不到重大影响	上市公司股份	短线操作	交易性金融资产
		长线持有	其他权益工具投资
	非上市公司股份	其他权益工具投资	



【核心考点】长期股权投资的初始计量

	控制合并背景下长期股权投资的初始计量		非合并背景下长期股权投资的初始计量
	同一控制	非同一控制	
以支付现金、转让非现金或承担债务方式	<p>应当在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，应依次借记“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目。</p> <p>合并方的一般分录如下：</p> <p>借：长期股权投资（合并当日最终控制方认可的被投资方账面净资产×合并方取得的股份比例）</p> <p>①资本公积（转让资产或代偿负债的账面价值高于长期股权投资初始投资成本的差额先冲资本公积）</p> <p>②盈余公积</p> <p>③利润分配——未分配利润</p> <p>贷：转让的资产或代偿的负债（账面价值） 应交税费——应交增值税（销项税额） ——应交消费税</p>	<p>①非同一控制下的控股合并中，购买方应当以付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，作为长期股权投资的成本。</p> <p>②如果换出的是存货，则按正常销售收入处理：</p> <p>借：长期股权投资 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品</p> <p>借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税</p> <p>③如果换出的是固定资产、无形资产，则按正常处置原则处理。</p>	等同于非同一控制
换股合	应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。	①按正常发行股票的公允口径认定长期股权投资成本；	

<p>并方式</p>	<p>按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积（股本溢价）不足冲减的，应依次借记“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目。</p> <p>合并方的一般会计分录如下：</p> <p>①借：长期股权投资（合并当日最终控制方认可的被投资方账面净资产×合并方取得的股份比例） 贷：股本（发行股份的面值） 资本公积——股本溢价（当长期股权投资的入账成本大于股份面值时挤入贷方，反之挤入借方，如果资本公积不够冲减的则调减留存收益）</p>	<p>②会计分录：</p> <p>借：长期股权投资（按股份的公允价值入账） 贷：股本（按股票面值入账） 资本公积——股本溢价</p> <p>（倒挤）</p> <p>在另付发行费用时： 借：资本公积——股本溢价 贷：银行存款</p>	
<p>股票发行费用</p>	<p>借：资本公积——股本溢价（或盈余公积/利润分配——未分配利润） 贷：银行存款</p>		
<p>合并直接费用</p>	<p>合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关直接费用，应当与发生时直接计入管理费用。</p>	<p>无此项内容</p>	

【基础案例 1】2025 年 7 月 25 日，甲公司以账面余额 800 万元、存货跌价准备 100 万元、公允价值 1000 万元的库存商品换取乙公司 70% 的股权，该商品的增值税税率为 13%，消费税税率为 5%。乙公司账面净资产为 800 万元。甲公司投资当日“资本公积——资本溢价”科目的余额为 70 万元，“盈余公积”科目的余额为 50 万元。甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同。

同一控制下	非同一控制下	如果只换得乙公司 50% 的股份且达到共同控制影响程度
<p>借：长期股权投资 560 资本公积——资本溢价 70</p>	<p>借：长期股权投资 1 130 贷：主营业务收入 1 000</p>	<p>借：长期股权投资 1 130 贷：主营业务收入 1 000</p>

盈余公积 50 利润分配——未分配利润 200 存货跌价准备 100 贷：库存商品 800 应交税费——应交增值税（销项税额） 130 ——应交消费税 50	应交税费——应交增值税（销项税额） 130 借：主营业务成本 700 存货跌价准备 100 贷：库存商品 800 借：税金及附加 50 贷：应交税费——应交消费税 50	应交税费——应交增值税（销项税额） 130 借：主营业务成本 700 存货跌价准备 100 贷：库存商品 800 借：税金及附加 50 贷：应交税费——应交消费税 50
---	---	---

【基础案例 2】甲企业定向增发 600 万股普通股（每股面值 1 元）作为对价自丙公司手中取得乙企业 60%的股权并达到控制，所发行普通股每股的公允价值为 10 元。甲企业为此支付给券商 8 万元的发行费用。合并日乙企业账面净资产总额为 1 300 万元。甲企业与乙企业的会计年度和采用的会计政策相同。

同一控制下	非同一控制下	如果只换得乙公司 50%的股份且达到共同控制影响程度
借：长期股权投资 (1 300×60%) 780 贷：股本 600 资本公积——股本溢价 180 借：资本公积——股本溢价 8 贷：银行存款 8	借：长期股权投资 6 000 贷：股本 600 资本公积——股本溢价 5 400 借：资本公积——股本溢价 8 贷：银行存款 8	借：长期股权投资 6 000 贷：股本 600 资本公积——股本溢价 5 400 借：资本公积——股本溢价 8 贷：银行存款 8

【核心考点】长期股权投资的后续计量

成本法 （长期股权投资达到控制程度时采用此方法）	1. 初始投资时的会计处理（见长期股权投资的初始计量的讲解） 2. 成本法下收到现金股利的会计处理 （1）原则规定 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。 （2）被投资方分配现金股利 ①宣告时： 借：应收股利 贷：投资收益
-----------------------------	--



	<p>②发放时： 借：银行存款 贷：应收股利</p>
<p>权益法 （长期股权投资达到共同控制或重大影响时采用此方法）</p>	<p>1. 初始投资成本与被投资方公允可辨认净资产中属于投资方的部分之间的差额处理</p> <p>①当初始投资成本大于在被投资方所拥有的可辨认净资产公允价值份额时 借：长期股权投资——投资成本 贷：银行存款</p> <p>②当初始投资成本小于在被投资方所拥有的可辨认净资产公允价值份额时 先确认初始投资成本： 借：长期股权投资——投资成本 贷：银行存款 再将差额作如下处理： 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入</p> <p>2. 被投资方发生盈亏时投资方的会计处理</p> <p>（1）被投资方实现盈余时 借：长期股权投资——损益调整（被投资方实现的公允净利润×投资方的持股比例） 贷：投资收益</p> <p>（2）被投资方发生亏损时</p> <p>①被投资方发生亏损时投资方的会计处理原则 投资企业确认被投资单位发生的净亏损，应当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权益（长期应收款）减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。因此，在确认应分担被投资单位发生的亏损时，应当按照以下顺序进行处理：</p> <p>A. 冲减长期股权投资的账面价值。 B. 如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，应当以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期权益的账面价值。 C. 在进行上述处理后，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，应按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。 D. 除按上述顺序已确认的损失以外仍有额外损失的，应在账外作备查登记。 被投资单位以后期间实现盈利的，扣除未确认的亏损分担额后，应按与上述顺序相反的顺序处理，减记已确认预计</p>

负债的账面余额、恢复其他长期权益以及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。
投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，均应当以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

②被投资方亏损时一般会计分录

借：投资收益

贷：长期股权投资——损益调整（以长期股权投资的账面价值为冲抵上限）

长期应收款（如果投资方拥有被投资方的长期债权时，超额亏损应视为此债权的减值，冲抵长期应收款）

预计负债（如果投资方对被投资方的亏损承担连带责任的，需将超额亏损列入预计负债，如果投资方无连带责任，则应将超额亏损列入备查簿。）

将来被投资方实现盈余时，先冲备查簿中的亏损额，再作如下反调分录：

借：预计负债（先冲当初列入的预计负债）

长期应收款（再恢复当初冲减的长期应收款）

长期股权投资——损益调整（最后再恢复长期股权投资）

贷：投资收益

【案例引入】甲公司 2025 年初取得乙公司 50%的股权，达到共同控制，初始投资成本为 1000 万元，投资当日乙公司各项资产、负债的公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同，乙公司 2025 年初可辨认净资产公允价值为 2200 万元。假定不考虑所得税等相关税费及其他因素。

(1) 初始投资时甲公司的会计处理如下：

①借：长期股权投资——投资成本 1000
贷：银行存款 1000

②借：长期股权投资——投资成本 100
贷：营业外收入 100

(2) 2025 年乙公司实现净利润 400 万元，甲公司账务处理如下：

借：长期股权投资——损益调整 200
贷：投资收益 200

(3) 乙公司 2026 年亏损 4000 万元，甲公司同时拥有实质上构成对乙公司净投资的“长期应收款”80 万元。

亏损不负连带责任		亏损负连带责任	
借：投资收益	1380	借：投资收益	2000
贷：长期股权投资——损益调整		贷：长期股权投资——损益调整	1300



	1300 长期应收款 80 同时,在备查簿中登记未入账亏损 620 (4000×50%—1380) 万元。	长期应收款 80 预计负债 620	
(4) 乙公司 2026 年实现净利润 5000 万元时,甲公司账务处理如下:			
亏损不负连带责任		亏损负连带责任	
首先冲减备查簿登记的未入账亏损 620 万元;然后再作如下会计处理: 借: 长期应收款 80 长期股权投资——损益调整 1800 贷: 投资收益 1880		借: 预计负债 620 长期应收款 80 长期股权投资——损益调整 1800 贷: 投资收益 2500	
3. 被投资方分红时 ①宣告时: 借: 应收股利 贷: 长期股权投资——损益调整 ②发放时: 借: 银行存款 贷: 应收股利			
4. 被投资方发生其他综合收益变动时 借: 长期股权投资——其他综合收益 贷: 其他综合收益 或反之。 【拓展】 投资方在后续处置股权投资时,通常将应转入当期损益的这部分其他综合收益转入当期投资收益;不可进当期损益的这部分其他综合收益转入留存收益,会计分录为: 借: 其他综合收益 贷: 投资收益 或反之。			



	<p>或 借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润 或反之。</p>
	<p>5. 被投资单位除净损益、利润分配以及其他综合收益外的所有者权益的其他变动时 借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积 或反之。 【拓展】投资方在后续处置股权投资时，将这部分资本公积转入当期投资收益，会计分录为： 借：资本公积——其他资本公积 贷：投资收益 或反之。</p>

【核心考点】长期股权投资的减值

当长期股权投资出现减值时，应编制如下会计分录：

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

此减值不得恢复。

【核心考点】长期股权投资的处置

1. 成本法下处置长期股权投资的一般分录

借：银行存款

 长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资

 投资收益（倒挤）

2. 权益法下处置长期股权投资的一般分录

**①借：银行存款**

长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资——投资成本

——损益调整（如为贷方余额则应在借方冲减）

——其他权益变动（如为贷方余额则应在借方冲减）

——其他综合收益（如为贷方余额则应在借方冲减）

投资收益（倒挤）

②借：其他综合收益

贷：投资收益

或反之。

③借：资本公积——其他资本公积

贷：投资收益

或反之。

【长期待摊费用专题】

一、长期待摊费用的界定

长期待摊费用是指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期在一年以上的各项费用，如以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出等。

二、一般账务处理

1. 发生长期待摊费用时

借：长期待摊费用

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

原材料

应付职工薪酬

2. 摊销长期待摊费用时

借：管理费用

销售费用等

贷：长期待摊费用