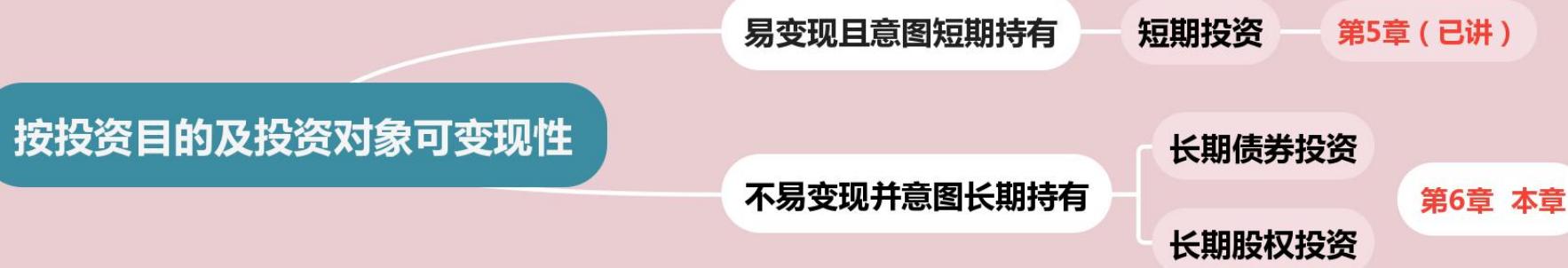


# 导言



# 第六章 长期投资

- 长期投资概述
- 长期债券投资核算
- 长期股权投资核算
- 小企业会计准则与企业会计准则的比较

01

---

## ■ 长期投资概述

- 长期债券投资
- 长期股权投资

# 长期债券投资

长期债券投资，是指小企业持有的在1年内不能变现或者不准备随时变现的债券投资。

长期债券投资具有以下**三个特征**：

投资目的明确

投资时间长

不易变现

# 长期股权投资

长期股权投资，是指小企业准备长期持有的权益性投资。

长期股权投资的性质为权益性投资，在被投资单位享有股份和所有者权益份额，以投资者身份从被投资单位获取净利润的分配，通常没有到期日，因而显著地不同于债券投资。长期股权投资相对于短期投资，其期限会超过1年，不包括1年，即符合非流动资产的定义。

# 长期股权投资



## 长期股权投资特征

长期持有

利益风险共存

通常不能随时出售

投资风险大

## ■ 长期债券投资核算

- 长期债券投资的初始计量
- 长期债券投资的后续计量
- 长期债券投资的处置

# 长期债券投资的初始计量

长期债券投资应当按照购买价款和相关税费作为成本进行计量。实际支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应当单独确认为应收利息，不计入长期债券投资的成本。

借：长期债券投资—面值（债券面值）

应收利息（已到付息期但尚未领取的债券利息）

贷：银行存款（购买价款+相关税费）

长期债券投资—溢折价（购买价款+相关税费-应收利息-债券面值）

# 长期债券投资的初始计量

**【例6-1】** 2020年1月3日，甲公司购入某公司当年1月1日发行的5年期公司债券，票面利率12%，债券面值1000元，甲公司按1050元的价格购入800份，另支付有关税费4000元。该债券每年付息一次，最后一年偿还本金并支付最后一次利息。甲公司应编制如下会计分录：

# 长期债券投资的后续计量

长期债券投资在持有期间发生的应收利息应当确认为投资收益。

(1) 分期付息、一次还本的长期债券投资，在债务人应付利息日按照票面利率计算的应收未收利息收入应当确认为应收利息，不增加长期债券投资的账面余额。

借：应收利息

贷：投资收益

(2) 一次还本付息的长期债券投资，在债务人应付利息日按照票面利率计算的应收未收利息收入应当增加长期债券投资的账面余额。

借：长期债券投资——应计利息

贷：投资收益

# 长期债券投资的后续计量

(3) 债券的折价或者溢价在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时采用直线法进行摊销。

借：投资收益

贷：长期债券投资——溢折价（也可能做相反分录）

【提示】折溢价的摊销是在债务人的应付利息日。

# 长期债券投资溢折价的会计处理

1.长期债券投资溢价或折价 = 债券初始投资成本 - 债券面值

比如，某小企业2020年1月1日，以535000元购入2020年1月1日发行的5年期债券，债券年利率8%，债券面值500000元，按年支付利息。则该企业购买该债券的溢价为35000(535000 - 500000)元。

2.长期债券投资的溢价或折价在债券存续期间内采用直线法摊销

直线法是指将债券的溢折价按债券的还款期限(或付息期数)平均分摊。直线法下，每期溢折价的摊销数额相等。

# 长期债券投资溢折价的会计处理（练习）

**【例6-2】** 2020年1月3日，甲公司购入某公司当年1月1日发行的5年期公司债券，票面利率12%，债券面值1000元，甲公司按1050元的价格购入800张，另支付有关税费4000元，该债券每年付息一次，最后一年偿还本金并支付最后一次利息。甲公司按年计提利息，2020年12月31日甲公司应编制如下会计分录：

# 长期债券投资溢折价的会计处理

(1) 计提债券利息时：

借：应收利息 96000

贷：投资收益 87200

长期债券投资——溢折价 8800

(2) 实际收到债券利息时：

借：银行存款 96000

贷：应收利息 96000

# 长期债券投资的处置

■长期债券投资到期，小企业收回长期债券投资，应当冲减其账面余额。

借：银行存款

贷：长期债券投资——面值、溢折价、应计利息等

■处置长期债券投资，处置价款扣除其账面余额、相关税费后的净额，应当计入投资收益。

借：银行存款

贷：长期债券投资——面值、溢折价

应收利息

投资收益（也可能在借方）

# 长期债券投资的处置

- 小企业长期债券投资符合小企业会计准则第十条（参见应收款项的坏账损失）所列条件之一的，减除可收回的金额后确认的无法收回的长期债券投资，作为长期债券投资损失。长期债券投资损失应当于实际发生时计入营业外支出，同时冲减长期债券投资账面余额。

借：银行存款等（可收回的金额）

营业外支出

贷：长期债券投资——成本、溢折价

# 03

## ■ 长期股权投资核算

- 长期股权投资的初始计量
- 长期股权投资的后续计量
- 长期股权投资的处置

# 长期股权投资的初始计量

小企业应当设置“长期股权投资”科目来核算准备长期持有的权益性投资，并应按照被投资单位进行明细核算。

1.以支付现金方式取得的长期股权投资（初始成本怎么计量？）

购买价款    购买价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利    支付其他的相关税费

具体账务处理如下：

借：长期股权投资（**购买价款-包含股利+相关税费**）

    应收股利（**购买价款中包含的股利**）

贷：银行存款（**购买价款+相关税费**）

# 长期股权投资的初始计量

## 2. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资 (初始成本怎么计量?)

非货币资产的评估价值      相关税费

处理的原则：

- ① 换出为存货，视同销售，分别确认收入及结转成本；
- ② 换出为固定资产、无形资产，视同处置固定资产、无形资产，差额作为处置损益计入营业外收支；
- ③ 换出为投资资产，视同处置投资资产，差额计入投资收益。

# 长期股权投资的初始计量



# 长期股权投资的初始计量

**【例6-3】** 2020年6月1日，甲公司以银行存款购买某上市公司的股票10000股，作为长期股权投资核算，每股买入价为10元，每股价格中包含有0.2元的已宣告但尚未发放的现金股利，另支付相关税费700元。数日后，甲公司实际收到上述现金股利。

甲公司应编制如下会计分录：

(1)取得投资时：

(2)实际分得现金股利时：

# 长期股权投资的初始计量

**【例6-4】** 2020年3月15日，甲公司以1台专有设备换入一项长期股权投资，该设备账面原价3000000元，已计提折旧2200000元，评估价值为1000000元。假定不考虑相关税费。  
甲公司应编制如下会计分录：

# 长期股权投资的后续计量

长期股权投资应当采用**成本法**进行会计处理。

在长期股权投资持有期间，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，应当按照应分得的金额确认为投资收益。

借：应收股利

贷：投资收益

**【提示】**小企业会计准则下，长期股权投资只采用成本法进行后续计量，不涉及权益法。实际收到的现金股利直接计入投资收益。

# 长期股权投资的后续计量

【例6-5】2020年3月15日，甲公司以1台专有设备换入一项长期股权投资，该设备账面原价3000000元，已计提折旧2200000元，评估价值为1000000元。2020年5月30日，甲公司收到被投资单位宣告发放现金股利的通知，应分得现金股利5000元。**甲公司应**编制如下会计分录：

# 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，处置价款扣除其成本、相关税费后的净额，应当计入**投资收益**。

借：银行存款（处置价款）

贷：长期股权投资（账面价值）

应收股利（已确认到尚未收到的利息）

**差额计入投资收益**

# 长期股权投资的处置

**【例6-6】** 2020年8月14日，甲公司处置部分长期股权投资，出售价款为150000元，另支付相关税费1000元，款项已由银行收妥。该长期股权投资处置部分相对应的账面价值为140000元。

甲公司应编制如下会计分录：

# 长期股权投资损失的计量

小企业长期股权投资符合下列条件之一的，减除可收回的金额后确认的无法收回的长期股权投资，作为长期股权投资损失：

- (1)被投资单位依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照的。
- (2)被投资单位财务状况严重恶化，累计发生巨额亏损，已连续停止经营3年以上，且无重新恢复经营改组计划的。
- (3)对被投资单位不具有控制权，投资期限届满或者投资期限已超过10年，且被投资单位因连续3年经营亏损导致资不抵债的等

借：银行存款

营业外支出

贷：长期股权投资

# 04

## ■ 小企业会计准则与企业会计准则的比较

- 长期债券投资
- 长期股权投资

# 长期债券投资

(一) 小企业应当设置“长期债券投资”科目核算小企业准备长期持有的债券投资。企业会计一般设置“债权投资”、“其他债权投资”科目核算企业长期持有的债券投资。

# 长期债券投资

(二) 取得长期债券投资时, 《小企业会计准则》与《企业会计准则》的处理溢折价是有区别的。一个采用实际利率法, 一个采用直线法。

# 长期债券投资

（三）在长期债券投资持有期间，《小企业会计准则》与《企业会计准则》对减值损失的处理是有区别的。在小企业会计准则下，不需要考虑减值。在企业会计准则下，若发生减值应借记“资产减值损失”科目，贷记“债权投资减值准备”科目。

# 长期债券投资

（四）对于处置或到期收回长期债券投资，《小企业会计准则》与《企业会计准则》也是有区别的。在企业会计准则下，如果持有期间计提减值，处置时应同时转出原计提的减值准备。小企业会计准则下不存在减值的问题。

# 长期股权投资

(一) 对于取得长期股权投资初始投资成本的核算,《小企业会计准则》与《企业会计准则》是有区别的。在小企业会计准则下,采用成本进行初始计量。在企业会计准则下,初始计量需要区分属于同一控制下企业合并还是其他方式,如果属于同一控制下企业合并,按照享有的被投资单位所有者权益份额确认初始投资成本,其他情况下,按照支付对价的公允价值确认投资成本;

# 长期股权投资

此外,《企业会计准则》规定,若后续计量采用权益法核算,如果初始投资成本小于享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额,两者之间的差额计入取得投资当期的营业外收入,同时调整增加长期股权投资的账面价值等。

(二)对于长期股权投资持有期间的核算,

《小企业会计准则》与《企业会计准则》既有相同点,又有不同点。

相同点: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,小企业会计准则与企业会计准则下成本法核算一致

# 长期股权投资

不同点：《小企业会计准则》不要求采用权益法核算。而《企业会计准则》在权益法下，需要根据被投资单位实现净损益以及净损益外所有者权益的其他变动的份额，确认“长期股权投资——损益调整”及“长期股权投资——其他权益变动”，同时确认“投资收益”及“资本公积——其他资本公积”。被投资单位宣告发放现金股利或利润时，冲减“长期股权投资——损益调整”，而不确认“投资收益”。

## （三）长期股权投资损失的核算

小企业会计准则下，长期股权投资损失应当于实际发生时计入营业外支出，同时冲减长期股权投资账面余额，其损失金额与税法允许税前扣除的金额和条件是一致的。而在企业会计准则下，投资损失仅与按照会计准则确定的可收回金额有关，与税法规定不同，且投资损失需要调整长期股权投资减值准备和资产减值损失。

謝謝！

