

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 教材精讲班

#### 知识点2 权益法

##### (一) 初始投资成本的调整

		相关内容
初始 计量	会计科目	长期股权投资——投资成本
	会计处理	1. 初始投资时 初始投资成本确定：按照初始投资成本或追加投资的投资成本，增加长期股权投资的账面价值。
		2. 初始投资成本的调整（后续计量） 长期股权投资的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不调整长期股权投资的初始投资成本 长期股权投资的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 借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入
提示	1. 术语： (1) 初始投资成本=买价+相关税费 (2) 入账价值：切记初始投资成本不一定等于入账价值，入账价值是调整后的金额。 2. 被投资单位所有者权益的其他变动的业务主要包括： (1) 被投资单位接受其他股东的资本性投入； (2) 被投资单位发行可分离交易的可转换公司债券中包含的权益成分； (3) 以权益结算的股份支付； (4) 其他股东对被投资单位增资导致投资方持股比例变动等	

【例题·判断题】增值税一般纳税人企业支付现金方式取得联营企业股权的，所支付的与股权投资直接相关的费用应计入当期损益（ ）。

【答案】×

【解析】取得联营企业股权投资支付的直接相关费用，应计入其初始投资成本。

【例 4-6】甲公司于 2021 年 1 月 2 日取得乙公司 30% 的股权，支付价款 30 000 000 元。取得投资时被投资单位账面所有者权益的构成如下（假定该时点被投资单位各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，单位：元）

(1) 实收资本	30 000 000
(2) 资本公积	24 000 000
(3) 盈余公积	6 000 000
(4) 未分配利润	15 000 000
所有者权益总额	75 000 000

假定在乙公司的董事会中，所有股东均以其持股比例行使表决权。甲公司在取得对乙公司的股权后，派人参与了乙公司的财务和生产经营决策。因能够对乙公司的生产经营决策施加重大影响，甲公司对该项投资采用权益法核算。取得投资时，甲公司应进行的账务处理为：

借：长期股权投资——乙公司——投资成本 30 000 000  
    贷：银行存款 30 000 000

长期股权投资的成本 30 000 000 元大于取得投资时应享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额 22 500 000 元（75 000 000×30%），不对其初始投资成本进行调整。

假定上例中取得投资时乙公司可辨认净资产公允价值为 120 000 000 元，甲公司按持股比例 30% 计算确定应享有 36 000 000 元，则初始投资成本与应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额 6 000 000 元应计入取得投资当期的损益。

借：长期股权投资——乙公司——投资成本	30 000 000
贷：银行存款	30 000 000
营业外收入	6 000 000