

注册会计师 教材精讲班 会计

专题三 长期股权投资的后续计量及处置

(2) 被投资企业实现盈利或发生亏损的会计处理

①被投资企业实现盈利

借：长期股权投资—损益调整

贷：投资收益

②被投资单位发生的亏损

借：投资收益

贷：长期股权投资—损益调整

 长期应收款

 预计负债

(3) 被投资单位分配股利和利润

借：应收股利

贷：长期股权投资—损益调整

(4) 除净损益、利润分配外

①被投资单位其他综合收益发生变动

借：长期股权投资—其他综合收益

贷：其他综合收益

②被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动

借：长期股权投资—其他权益变动

贷：资本公积—其他资本公积

【例1】长期股权投资的权益法会计处理——初始投资成本的调整

A企业于20×5年1月取得B公司30%的股权，支付价款9 000万元。取得投资时被投资单位净资产账面价值为22 500万元（假定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）。

在B公司的生产经营决策过程中，所有股东均按持股比例行使表决权。A企业在取得B公司的股权后，派人参与了B公司的生产经营决策。因能够对B公司**施加重大影响**，A企业对该投资应当**采用权益法核算**。

长期股权投资的**初始投资成本**9 000万元**大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额**6 750万元（22 500×30%），两者之间的差额**不调整**长期股权投资的账面价值。

A企业应进行以下账务处理（以万元为单位）：

借：长期股权投资—投资成本 9 000

 贷：银行存款 9 000

【提示】

长期股权投资的**初始投资成本**=9 000（万元）

长期股权投资的入账价值=9 000（万元）

【问题扩展】如果本例中取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为 36 000 万元，A 企业按持股比例 30% 计算确定应享有 10 800 万元，则初始投资成本与应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额 1 800 万元应计入取得投资当期的营业外收入，账务处理如下（以万元为单位）：

借：长期股权投资—投资成本	9 000
贷：银行存款	9 000
借：长期股权投资—投资成本	1 800
贷：营业外收入	1 800

【提示】

长期股权投资的初始投资成本=9 000（万元）

长期股权投资的入账价值=9 000+1 800=10 800（万元）

【例题·单选题】20×4 年 2 月 1 日，甲公司以增发 1 000 万股本公司普通股股票和一台大型设备为对价，取得乙公司 25% 股权。其中，所发行普通股面值为每股 1 元，公允价值为每股 10 元。为增发股份，甲公司向证券承销机构等支付佣金和手续费 400 万元。用作对价的设备账面价值为 1 000 万元，公允价值为 1 200 万元。当日乙公司可辨认净资产公允价值为 40 000 万元。假定甲公司能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素，甲公司该项长期股权投资的初始投资成本是（ ）。

- A. 10 000 万元
- B. 11 000 万元
- C. 11 200 万元
- D. 11 600 万元

【答案】 C

【解析】甲公司该项长期股权投资的初始投资成本=1000×10+1 200=11 200（万元），为增发股份支付的佣金和手续费冲减股份的溢价收入。