

第六章 长期股权投资与合营安排

专题三 长期股权投资的后续计量及处置

长期股权投资后续计量核算方法

1. 成本法（投资时、持有期间、处置时）
2. 权益法（投资时、持有期间、处置时）

会计科目：

成本法：长期股权投资

权益法：长期股权投资——投资成本
——损益调整
——其他综合收益
——其他权益变动

【知识点1】长期股权投资的成本法

（一）成本法的定义及其适用范围

成本法，是指投资按成本计价的方法。

投资方能够对被投资单位**实施控制**的长期股权投资应当采用成本法核算。——对子公司采用成本法控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（二）成本法核算

1. “长期股权投资”科目反映取得时的成本
2. 被投资单位宣告发放现金股利

借：应收股利（享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润）

贷：投资收益

【提示】子公司将未分配利润或盈余公积转增股本（实收资本），且未向投资方提供等值现金股利或利润的选择权时，投资方并没有获得收取现金股利或者利润的权力，该项交易通常属于子公司自身权益结构的重分类，母公司不应确认相关的投资收益。

3. 计提减值准备

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

【提示】长期股权投资减值准备，一经计提，持有期间不得转回。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，应将长期股权投资账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益（投资收益）。

【例 6-8】20×7 年 6 月 20 日，甲公司以 1 500 万元购入乙公司 80% 的股权。甲公司取得该部分股权后，能够有权利主导乙公司的相关活动并获得可变回报。20×7 年 9 月 30 日，乙公司宣告分派现金股利，甲公司按照其持有比例确定可分回 20 万元。甲公司对乙公司长期股权投资应进行的账务处理如下：

| | |
|----------|------------|
| 借：长期股权投资 | 15 000 000 |
| 贷：银行存款 | 15 000 000 |
| 借：应收股利 | 200 000 |
| 贷：投资收益 | 200 000 |

(三) 追加投资时会计处理

| | |
|---------------|--|
| 会计处理原则 | 采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。 |
|---------------|--|

【例题·单选题】2×17年1月，甲公司自非关联方处以现金8 000万元取得对乙公司60%的股权，另发生审计、评估等交易费用200万元，相关手续于当日完成，并能够对乙公司实施控制。2×17年7月，甲公司追加对乙公司投资，又取得乙公司20%股权，支付现金2 500万元，其中包含交易费用100万元。2×18年3月，乙公司宣告分派现金股利，甲公司按其持股比例可取得10万元。不考虑相关税费等其他因素影响。2×18年年末，甲公司该项长期股权投资的账面价值为（ ）。

- A. 10 700万元 B. 10 400万元 C. 10 200万元 D. 10 500万元

【答案】D

【解析】长期股权投资=8 000+2 500=10 500（万元）。