

第六章长期股权投资与合营安排

【知识点 2】权益法下长期股权投资的会计处理

<p>(2) 被投资企业实现盈利或发生亏损的会计处理</p> <p>①被投资企业实现盈利</p> <p>借：长期股权投资—损益调整 贷：投资收益</p> <p>②被投资单位发生的亏损</p> <p>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</p>
<p>(3) 被投资单位分配股利和利润</p> <p>借：应收股利 贷：长期股权投资—损益调整</p>
<p>(4) 除净损益、利润分配外</p> <p>①被投资单位其他综合收益发生变动</p> <p>借：长期股权投资—其他综合收益 贷：其他综合收益</p> <p>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</p> <p>借：长期股权投资—其他权益变动 贷：资本公积—其他资本公积</p>

一、初始投资成本的调整

【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（ $22\,500 \times 30\%$ ），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）

【真题·单选题】甲公司作为一家上市公司,2×19年2月1日,甲公司向乙公司股东发行股份1000万股(每股面值1元)作为支付对价,取得乙公司20%的股权。当日,乙公司净资产账面价值为8000万元,可辨认净资产公允价值为12000万元,甲公司所发行股份的公允价值为2000万元,为发行该股份,甲公司向证券承销机构支付200万元的佣金和手续费,取得股权后甲公司能够对乙公司施加重大影响。取得股权日甲公司对乙公司长期股权投资的账面价值是()。(2020年)

- A. 2 200 万元
- B. 2 400 万元
- C. 2 000 万元
- D. 2 600 万元

【答案】B

【解析】甲公司取得乙公司的20%股权,能够对乙公司实施重大影响,甲公司应该将其作为权益法核算的长期股权投资进行账务处理;在取得股权日,甲公司按照付出对价的公允价值2000万元确认长期股权投资初始投资成本;初始投资成本2000万元与应享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额2400万元(12000×20%)比较,前者小于后者,因此应按照差额调整长期股权投资账面价值:因此取得投资日,甲公司长期股权投资的账面价值是2400万元。相关的账务处理如下:

借: 长期股权投资	2000
贷: 股本	1000
资本公积——股本溢价	1000
借: 长期股权投资	400
贷: 营业外收入	400
借: 资本公积——股本溢价	200
贷: 银行存款	200