

第二节 长期股权投资的后续计量

参照金融工具章节 长期股权投资（权益法） 长期股权投资（成本法）

参股 20% 共同控制、重大影响 50% 控制

取得方式		后续计量
企业合并方式	同一控制	成本法
	非同一控制	
企业合并以外的方式	共同控制	权益法
	重大影响	

【提示】控制、共同控制、重大影响的判断：

①一般情形：持股比例；②实质重于形式：派出管理、董事人数

一、成本法（见钱眼开）

取得投资	宣告发放 现金股利	计提减值	处置投资
借：长期股权投资 银行存款等	借：应收股利 贷：投资收益	借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备	借：银行存款 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益 (或借记)

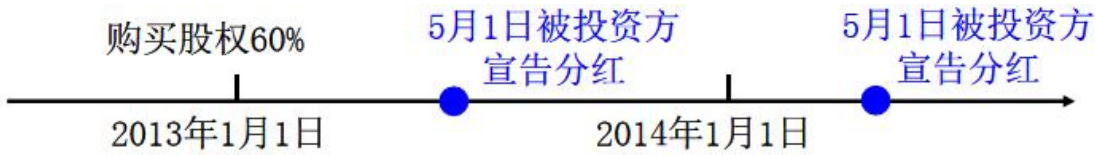
参见第一节长期股权投资的初始计量

【提示】采用成本法核算的长期股权投资，应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。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。

取得投资	宣告发放 现金股利	计提减值	处置投资
借：长期股权投资 贷：银行存款等	借：应收股利 贷：投资收益	借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备	借：银行存款 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益（或借记）

被投资单位宣告分派现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。

**【提示】**投资企业在确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑长期股权投资是否发生减值。



以前规定：

借：应收股利

贷：长期股权投资（分配投资前的现金股利）

投资收益（分配投资后的现金股利）

现在规定：

借：应收股利

贷：投资收益（分配投资前后的现金股利）

**【解释】**长期股权投资有可能虚高，故应当考虑长期股权投资是否发生减值

取得投资	宣告发放 现金股利	计提减值	处置投资
借：长期股权投资 贷：银行存款等	借：应收股利 贷：投资收益	借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备	借：银行存款 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益 (或借记)

在判断该类长期股权投资是否存在减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等情况。出现类似情况时，企业应当按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

取得投资	宣告发放 现金股利	计提减值	处置投资
------	--------------	------	------

借：长期股权投资 银行存款等	贷： 投资收益	借：资产减值损失 长期股权投资减值准备	贷：长 期股权投资减值准备 投资收 益（或借记）
			借：银行存款 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投 资 投资收

↓  
参见长期股权投资的处置

**【提示】** 被投资方实现净利润、其他综合收益变动和其他权益变动，投资方不做账务处理

**【例 5-5】** 甲公司于 2020 年 4 月 10 日自非关联方处取得乙公司 60% 股权，成本为 1200 万元，相关手续于当日完成，并能够对乙公司实施控制。2021 年 2 月 6 日，乙公司宣告分派现金股利，甲公司按照持股比例可取得 10 万元。乙公司于 2021 年 2 月 12 日实际分派现金股利，2021 年度乙公司实现净利润 600 万元，不考虑相关税费等其他因素的影响。

甲公司应进行的账务处理为：

借：长期股权投资—乙公司                   1200  
    贷：银行存款                                   1200

借：应收股利                                   10  
    贷：投资收益                                   10

借：银行存款                                   10  
    贷：应收股利                                   10

进行上述处理后，如相关长期股权投资存在减值迹象的，应当进行减值测试。

**【例·单选题】** 2021 年 1 月 2 日，甲公司以一项无形资产作为对价自其母公司处取得乙公司 60% 的股权。甲公司该项无形资产的原价为 1500 万元，已累计摊销 500 万元，公允价值为 1200 万元。合并日，乙企业净资产在最终控制方合并报表上的账面价值为 6400 万元，公允价值为 7000 万元。合并过程中，甲公司另支付直接相关费用 30 万元。2021 年 4 月 23 日，乙企业宣告分配现金股利 200 万元。2021 年度，乙企业共实现净利润 800 万元。不考虑其他因素，则该项投资对甲公司 2021 年度损益的影响金额为（ ）万元。

- A.120
- B.90
- C.290
- D.770

**【答案】** B

**【解析】** 本题属于同一控制下的企业合并，并采用成本法进行后续计量，因此甲公司付出的对价，不确认处置损益，对于乙公司期末实现的净利润，甲公司不需要确认投资收益。因此该项投资对甲公司 2021 年度损益的影响金额 =  $-30 + 200 \times 60\% = 90$ （万元），选项 B 正确。

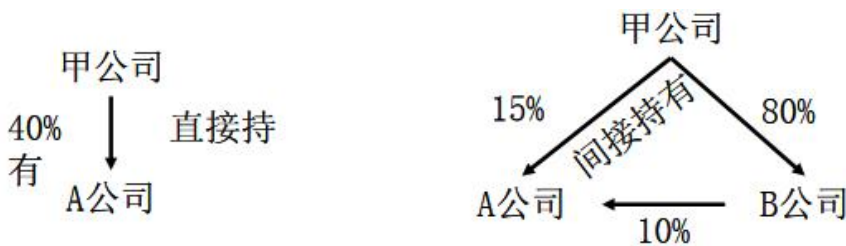
【记忆口诀】月亮走我也走

【课外阅读·定义】权益法是指投资以初始投资成本计量后，在持有期间内，根据被投资单位所有者权益的变动，投资企业按应享有（或应分担）被投资企业所有者权益的份额调整其投资账面价值的方法。



## 二、权益法

投资方在判断对被投资单位是否具有共同控制、重大影响时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权后，如果认定投资方在被投资单位拥有共同控制或重大影响



在个别财务报表中，投资方进行权益法核算时，应仅考虑直接持有的股权份额；在合并财务报表中，投资方进行权益法核算时，应同时考虑直接持有和间接持有的份额。

【提示 1】值得注意的是，尽管在评估投资方对被投资单位是否具有重大影响时，应当考虑潜在表决权的影响，但在确定应享有的被投资单位实现的净损益、其他综合收益和其他所有者权益变动的份额时，潜在表决权所对应的权益份额不应予以考虑。

### 【提示 2】明细科目设置

投资方长期股权投资明细科目	核算内容	被投资方所有者权益科目
投资成本	初始投资成本	实收资本（股本）
		资本公积—资本（股本）溢价
损益调整	净利润、净亏损	盈余公积
	分配现金股利	利润分配—未分配利润
其他综合收益	其他综合收益	其他综合收益
其他权益变动	除上述之外变动	资本公积—其他资本公积

**【例·多选题】**企业采用权益核算长期股权投资时，下列各项中，影响长期股权投资账面价值的有（ ）。

- A.被投资单位发行一般公司债券
- B.被投资单位其他综合收益变动
- C.被投资单位以盈余公积转增资本
- D.被投资单位实现净利润

**【答案】**BD

**【解析】**选项 A，不影响被投资单位的所有者权益；选项 C，属于被投资单位所有者权益的内部变化，不影响所有者权益总额，所以投资单位均不做处理。