

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

二、长期股权投资的后续计量

长期股权投资在持有期间，根据投资企业对被投资单位的**影响程度**进行划分，在个别财务报表中分别采用成本法及权益法进行核算。

后续计量方法	适用范围
成本法	对子公司投资
权益法	对合营企业、联营企业投资

(一) 长期股权投资成本法核算

成本法，是指按**投资成本**计价的方法。

持有期间被投资单位宣告发放现金股利时：

借：应收股利【子公司宣告发放现金股利或利润×%】

贷：投资收益

计提减值准备时：

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

减值一经计提，不得转回。

成本法下，影响长投账面价值就两件事情：

- (1) 追加或减少投资
- (2) 对长投计提减值准备

(二) 长期股权投资权益法核算

权益法是指投资以初始投资成本计量后，在投资持有期间，根据**被投资单位所有者权益的（总额）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。

对初始投资成本的调整

对被投资单位实现净利润或净亏损的分享或分担

对被投资单位分配现金股利的分享

对被投资单位实现其他综合收益的分享或分担

对被投资单位实现其他所有者权益的分享或分担

例题 14

【多选题】(2021 年) 甲公司对乙公司的长期股权投资采用权益法核算，乙公司发生的下列各项交易或事项中，将影响甲公司资产负债表长期股权投资项目列报金额的有 ()。

- 收到用于补偿已发生费用的政府补助 50 万元
- 宣告分派现金股利 1000 万元
- 其他债权投资公允价值增加 100 万元
- 取得其他权益工具投资转让收益 30 万元

分析

【答案】 ABCD

例题 15

【多选题】(2017 年) 企业采用权益法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.被投资单位其他综合收益变动
- B.被投资实际发放现金股利
- 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

分析

【答案】AD

【解析】选项B，实际发放现金股利不影响，宣告发放现金股利才影响；选项C，也不影响（所有者权益总额未发生变动）。

例题 16

【多选题】(2018年)甲公司对乙公司的长期股权投资采用权益法核算，乙公司发生的下列事项中，将导致长期股权投资账面价值发生变动的有（ ）。

- A.接受其他企业的现金捐赠
- B.其他权益工具投资公允价值上升
- C.宣告分派现金股利
- D.提取法定盈余公积金

分析

【答案】ABC

【解析】选项A，净利润会增加；选项B，其他综合收益增加；选项C，冲减“长期股权投资—损益调整”；选项D，所有者权益总额没有变动，不影响长投账面价值。

1.初始投资成本的调整 (大于不调小于调)

取得投资时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，应区别：

- ①初始投资成本 > 应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额，差额体现为商誉包含在长期股权投资价值中，**不作处理**。
- ②初始投资成本 < 应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额，差额作为**利得计入营业外收入**，同时调增长期股权投资的投资成本。

借：长期股权投资——投资成本（差额）

贷：**营业外收入**

例题 17

2×23年1月1日，甲公司以银行存款3950万元取得乙公司30%的股份，另以银行存款50万元支付了与该投资直接相关的手续费，相关手续于当日完成，能够对乙公司施加重大影响。当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为14000万元。

甲公司对乙公司【联营企业】长期股权投资初始投资成本

=付出对价公允价值+直接相关税费

=3950+50=4000（万元）

借：长期股权投资 4000

贷：银行存款 4000

分析

对联营企业投资后续采用权益法核算；对初始投资成本的调整，初始投资成本4000【3950+50】 $3950+50 <$ 享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额 $14000 \times 30\%$ ，差额200，调增长期股权投资账面价值，同时确认营业外收入200万元；

借：长期股权投资——投资成本 200

贷：**营业外收入** 200

【避坑秘籍】

**初始投
资成本**

只考虑长期股权投资的
初始计量金额

又或入账价值
长期股权投资初始计量+权
益法后续计量考虑对初始投
资成本的调整

**投资
成本**

初始投资成本VS投资成本（入账价值）