



第二节

长期股权投资的后续计量



第二节 长期股权投资的后续计量

参照金融资产章节 | 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



第二节 长期股权投资的后续计量

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 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）

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。



第二节 长期股权投资的后续计量

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 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）

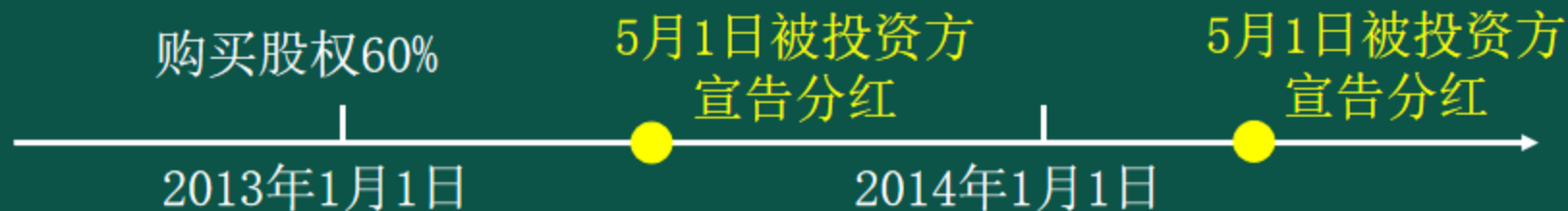


被投资单位宣告分派现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。

【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。



第二节 长期股权投资的后续计量



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



第二节 长期股权投资的后续计量

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 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。



第二节 长期股权投资的后续计量

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 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）

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



第二节 长期股权投资的后续计量

【例6-5】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



第二节 长期股权投资的后续计量

【例6-5】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。

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。



第二节 长期股权投资的后续计量

【例·单选题】2023年1月2日，甲公司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。2023年4月23日，乙企业宣告分配现金股利200万元。2023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2023年度损益的影响金额为（ ）万元。

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



第二节 长期股权投资的后续计量

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2023年度损益的影响金额= $-30+200\times 60\%=90$ （万元），选项B正确。