



## 第四节 长期股权投资的核算

### 三、长期股权投资的成本法

#### （一）定义及其适用范围

成本法，是指投资按**成本**计价的方法。（懒人法）

长期股权投资的成本法适用于企业持有的、能够对被投资单位实施**控制**的长期股权投资。（子公司）



## 第四节 长期股权投资的核算

### (二) 具体核算

1. 初始投资或追加投资时，按照初始投资或追加投资时的成本增加长期股权投资的账面价值。

账务处理：

借：长期股权投资

贷：银行存款



## 第四节 长期股权投资的核算

2. 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。（未发生减值的情况下后续期间唯一的账务处理）

账务处理：

借：应收股利

贷：投资收益

借：银行存款

贷：应收股利



## 第四节 长期股权投资的核算

注意：

(1) 投资方在判断对被投资单位是否具有控制权时，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。在个别报表中，投资方进行成本法核算时，应仅考虑直接持有的份额。（判断影响都考虑，算金额只考虑直接）



## 第四节 长期股权投资的核算

### (2) 股票股利的处理（不做账）

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) 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，应当考虑有关长期股权投资是否发生减值。如发生减值应计提减值准备。



## 第四节 长期股权投资的核算

(4) 如果长期股权投资出现减值迹象，需要按照《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。

账务处理：

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

注意：

长期股权投资减值准备，一经计提，持有期间不得转回。



## 第四节 长期股权投资的核算

**【计算分析】** 20×7年6月20日，甲公司以1 500万元购入乙公司80%的股权（非同一控制的企业合并）。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。



## 第四节 长期股权投资的核算

解析：

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





## 第四节 长期股权投资的核算

### 四、长期股权投资的权益法

#### （一）定义及其适用范围

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。（影子法）

适用对象：共同控制的合营企业；重大影响的联营企业。



## 第四节 长期股权投资的核算

提示：

1. 风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的、在初始确认时按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，应按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定进行确认和计量。



## 第四节 长期股权投资的核算

2. 投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并对其余部分采用权益法核算。



## 第四节 长期股权投资的核算

3. 风险投资机构、共同基金以及类似主体可以将其持有的对联营企业或合营企业投资在初始确认时，确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，这是长期股权投资准则对于这种特定机构持有的联营企业或合营企业投资的**特殊规定**，企业**不能**将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。



## 第四节 长期股权投资的核算

### （二）具体核算

#### 1. 科目设置

长期股权投资——投资成本（投资时点）

——损益调整（持有期间被投资单位净损益及利润分配变动）

——其他综合收益（投资后其他综合收益变动）

——其他权益变动（投资后其他所有者权益变动）



## 第四节 长期股权投资的核算

### 2. 具体处理

#### (1) 初始投资成本的调整

投资企业取得对联营企业或合营企业的投资以后，对于取得投资时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，应区别情况处理。（2种情况）



## 第四节 长期股权投资的核算

①长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本。（正商誉）

提示：

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的是商誉，而商誉不具有可辨认性，不能在个别报表中确认，只能体现在长期股权投资中，不要求对长期股权投资的成本进行调整。



## 第四节 长期股权投资的核算

②长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额，视为转让方的让利，应增加长期股权投资的账面价值，确认营业外收入。（负商誉，对方的让利；影子与本尊要匹配）

账务处理：

借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入

考试注意字眼：

初始投资成本和初始入账价值





## 第四节 长期股权投资的核算

**【计算分析】** 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。



## 第四节 长期股权投资的核算

解析：

取得投资时，A企业应进行以下账务处理：

借：长期股权投资——投资成本	90 000 000
贷：银行存款	90 000 000

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。



## 第四节 长期股权投资的核算

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。

**解析：**

A企业的账务处理如下：

借：长期股权投资——投资成本	90 000 000
贷：银行存款	90 000 000
借：长期股权投资——投资成本	18 000 000
贷：营业外收入	18 000 000



## 第四节 长期股权投资的核算

【单选·2023】2023年2月1日，甲公司发行普通股800万股（每股面值1元，公允价值8元），取得乙公司25%的股权，能够对乙公司施加重大影响。为了发行股票，甲公司支付给证券承销机构手续费420万元。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为27 000万元。不考虑其他因素，则甲公司取得该项长期股权投资的入账价值为（ ）万元。

- A. 6 750
- B. 7 070
- C. 6 400
- D. 6 820



## 第四节 长期股权投资的核算

答案：A

解析：长期股权投资的初始投资成本 $=800 \times 8=6\ 400$ （万元），享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额 $=27\ 000 \times 25\%=6\ 750$ （万元），前者小于后者，所以长期股权投资的入账价值为6 750万元。