

1

# 长期股权投资





## 考点1：长期股权投资的分类



啥是长期股权投资？

我打算投资一家牛排加工厂，我花钱买股份



## （一）长期股权投资的分类

根据投资方对被投资单位能够施加影响的程度，可以做如下划分：



## 情形一：小甜拿10万买了牛排加工厂10%股份



咱们的牛排只能在网上卖

呃....我想怎么卖就怎么卖

此时，小甜没有话语权，10%的股份不够确认长投，只能确认“金融资产”。



## 情形二：小甜拿30万买了牛排加工厂30%股份



咱们的牛排只能在网上卖

我们很重视您的意见，但是得再讨论讨论

此时，小甜有一定的话语权，30%的股份可以确认长投，但我们的意见别人还要权衡一下，所以只能确认“权益法”计量。



### 情形三：小甜拿80万买了牛排加工厂80%股份



咱们的牛排只能在网上卖

好的，立马改！以后只在线上卖

此时，小甜有绝对的话语权，80%的股份确认长投，  
绝对控制，你的就是我的，所以用成本法计量



影响程度	确认科目
未达到重大影响 ( < 20%)	金融资产
重大影响/共同控制 (20%-50%)	长期股权投资 (权益法)
控制 ( > 50%)	长期股权投资 (成本法)







**【例题·多选题】**企业下列各项权益性投资中，可以作为长期股权投资核算的是（ ）。

- A.对子公司的投资
- B.对合营企业的投资
- C.对联营企业的投资
- D.无控制、共同控制和重大影响的股权投资

**【答案】 ABC**





## 考点2：长期股权投资的初始计量

### 1. 合并方式取得的长期股权投资

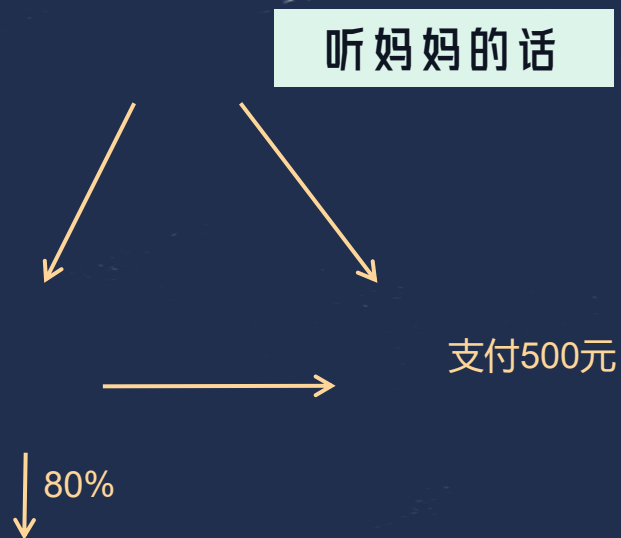


非同一控制下的企业合并



同一控制下的企业合并

## ①同控——情形一



### 【思考】

1. 小儿子花多少钱？
2. 小儿子得到多少股权？
3. 花钱和得到股权之间的差额？

### 【分录】

借：长期股权投资	640	( $800 \times 80\%$ )
贷：银行存款	500	
	资本公积——股本溢价	140

在最终控制方合并报表中的可  
辨认净资产的账面价值800元



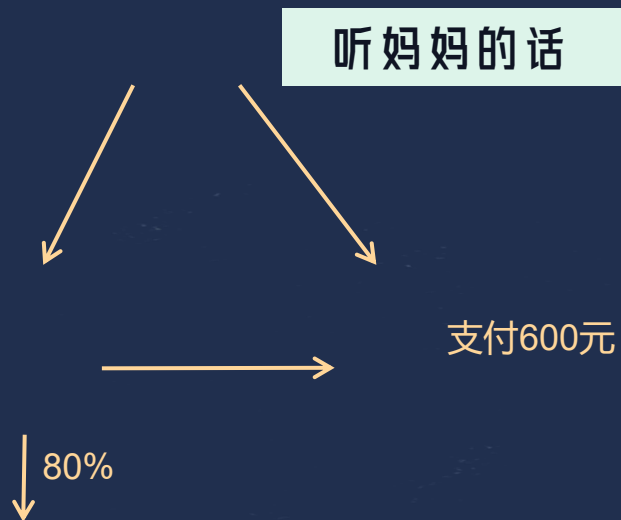


为什么差额要入“资本公积——股本溢价”

因为棒棒糖无论在谁的手里，都是在整个大家庭里，差额不影响利润，应计入所有者权益类的账户！（本质：交换 / 不具有商业实质）



## ①同控——情形二



在最终控制方合并报表中的可  
辨认净资产的账面价值500元

### 【思考】

1. 小儿子花多少钱？
2. 小儿子得到多少股权？
3. 花钱和得到股权之间的差额？

### 【分录】

借：长期股权投资 400 ( $500 \times 80\%$ )  
    资本公积——股本溢价 200  
    盈余公积  
    利润分配——未分配利润  
贷：银行存款 600



类别	长期股权投资的确认
同一控制下 企业合并	初始投资成本=被合并方所有者权益在 <b>最终控制方</b> 合并报表中 <b>账面价值</b> 的份额
同一控制下 (支付现金)	借：长期股权投资 贷：银行存款 <b>资本公积——股本溢价</b> <b>【注意】</b> 如果出现借方差额，依次冲减 <b>资本公</b> <b>积——股本溢价；盈余公积；利润分配——未</b> <b>分配利润</b>

听妈妈的话



**【例题·单选题】**丙公司为甲、乙公司的母公司，2×21年1月1日，甲公司以银行存款7000万元取得乙公司60%有表决权的股份，当日办妥相关股权划转手续后，取得了乙公司的控制权；乙公司在丙公司合并财务报表中的净资产账面价值为9000万元。不考虑其他因素，甲公司该项长期股权投资在合并日的初始投资成本为（ ）万元。

A.7100

B.7000

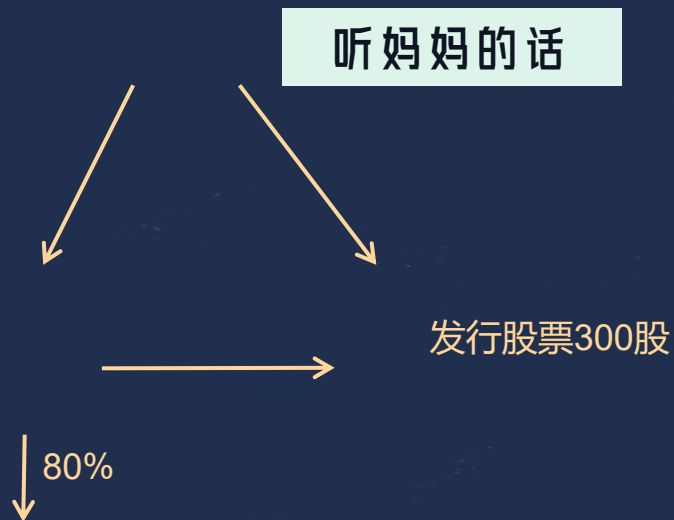
C.5400

D.5500

**【答案】 C**



### ①同控——情形三



在最终控制方合并报表中的可  
辨认净资产的账面价值500元

### 【思考】

1. 小儿子花多少钱？
2. 小儿子得到多少股权？
3. 花钱和得到股权之间的差额？

### 【分录】

借：长期股权投资 400 ( $500 \times 80\%$ )

贷：股本 300

资本公积——股本溢价 100





类别	长期股权投资的确认
同一控制下 (发行股票 取得长投)	借：长期股权投资 贷：股本 资本公积——股本溢价 【注意】如果出现借方差额，依次冲减资本公 积——股本溢价；盈余公积；利润分配——未 分配利润



**【例题·单选题】**2021年3月20日，甲公司合并乙企业，该项合并属于同一控制下的企业合并。合并中，甲公司发行本公司普通股1000万股（每股面值1元，市价为3元）作为对价取得乙企业80%股权。合并日，乙企业的净资产账面价值为3000万元（相对于最终控制方而言），公允价值为3200万元。假定合并前双方采用的会计政策及会计期间均相同。不考虑其他因素，甲公司对乙企业长期股权投资的初始确认金额为（ ）万元。

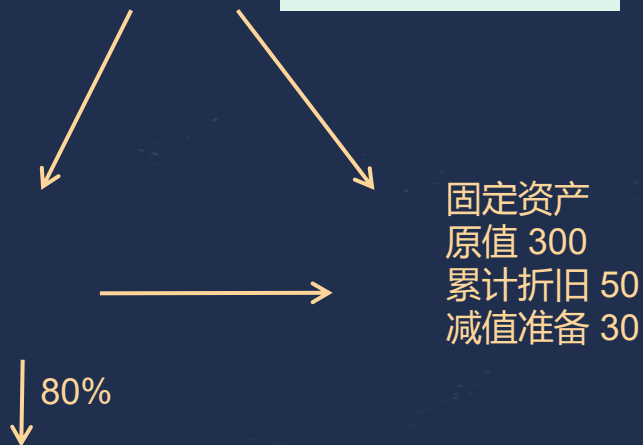
- A.2400
- B.2100
- C.3200
- D.3000

**【答案】 A**



## ①同控——情形四

听妈妈的话



在最终控制方合并报表中的可  
辨认净资产的账面价值500元

### 【思考】

1. 小儿子花多少钱？
2. 小儿子得到多少股权？
3. 花钱和得到股权之间的差额？

### 【分录】

借：长期股权投资 400 ( $500 \times 80\%$ )  
    累计折旧 50  
    固定资产减值准备 30  
贷：固定资产 300  
    资本公积——股本溢价 180



类别	长期股权投资的确认
同一控制下 (以固定资 产换股权)	<p>借：长期股权投资</p> <p>    累计折旧</p> <p>    固定资产减值准备</p> <p>贷：固定资产</p> <p>    资本公积——股本溢价</p> <p>【注意】如果出现借方差额，依次冲减资本公 积——股本溢价；盈余公积；利润分配——未 分配利润</p>



## 总结

## 同一控制下的企业合并

同控

支付现金

借：长期股权投资（账面价值×%）  
贷：银行存款（支付的金额）  
    资本公积——股本溢价（差额倒挤贷方）  
(差额在贷方直接放，差额在借方依次冲减资盈未)

发行股票

借：长期股权投资（账面价值×%）  
贷：股本（股本永远反映面值）  
    资本公积——股本溢价（差额倒挤贷方）  
(差额在贷方直接放，差额在借方依次冲减资盈未)

以固定资产/无形资产换股权

借：长期股权投资（账面价值×%）  
    累计折旧/累计摊销  
    固定资产/无形资产减值准备  
贷：固定资产/无形资产  
    资本公积——股本溢价（差额倒挤贷方）  
(差额在贷方直接放，差额在借方依次冲减资盈未)



## ②非同控——情形一

↓ 80%



支付500元

没妈妈看公允

### 【思考】

如何确认长期股权投资呢？

### 【分录】

借：长期股权投资	500
贷：银行存款	500



## ②非同控——情形二

↓ 80%



无形资产  
原值 400  
累计摊销 50  
减值准备 30  
  
当前市价 500

没妈妈看公允

【思考】如何确认长期股权投资呢？

第一步：卖东西——收钱（公允价值）

第二步：拿钱——换股权

### 【分录】

借：	<b>长期股权投资</b>	500
	累计摊销	50
	无形资产减值准备	30
贷：	无形资产	400
	资产处置损益	180





为什么非同控差额要入“资产处置损益”呢？

因为非同控没有最终控制方了，所以差额要影响利润，计入损益类科目里。

（本质：交易/具有商业实质）





**【例题·多选题】** 甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司，2021年6月30日，甲公司以其拥有的无形资产对乙公司投资，取得乙公司80%的股权，该无形资产原值1000万元，已累计计提摊销200万元，已计提减值准备100万元，投资日该无形资产的公允价值为1200万元。2021年6月30日乙公司的可辨认净资产公允价值为1400万元。假定不考虑相关税费等其他因素影响。以下选项对投资日甲公司会计处理表述不正确的有

- A. 借记“长期股权投资” 1200万元
- B. 借记“长期股权投资” 700万元
- C. 借记“长期股权投资” 1120万元
- D. 贷记“资产处置损益” 500万元

**【答案】 BC**



### ③非同控——情形三

↓ 80%



发行股票300股  
公允价值2元/股

#### 【分录】

借：长期股权投资          600

贷：股本                  300

资本公积——股本溢价      300

没妈妈看公允



**【例题·单选题】**2024年1月1日，甲公司以定向增发 1500 万股普通股(每股面值为1元、公允价值为 6元)的方式取得乙公司 80%股权，另以银行存款支付股票发行费用 300 万元，相关手续于当日完成，取得了乙公司的控制权，该企业合并不属于反向购买。当日，乙公司所有者权益的账面价值为 12000 万元。本次投资前，甲公司与乙公司不存在关联方关系。不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资的初始投资成本为( ) 万元。

- A.9600
- B.9900
- C.9300
- D.9000

**【答案】D**



## 【避坑指南】

合并	法律，评估费等 (相关中介费)	股票发行费用
同一控制下企业 合并	管理费用	依次冲减：
非同一控制下企 业合并		资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润



**【例题·单选题】**同一控制下企业合并中，合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关费用，应于发生时计入（ ）。

- A. 管理费用
- B. 资本公积
- C. 长期股权投资的初始投资成本
- D. 营业外支出

**【答案】** A



**【例题·单选题】**甲、乙公司为非同一控制下的两家公司，甲公司以银行存款5000万元取得乙公司60%股权并能够对乙公司实施控制。购买日，乙公司可辨认净资产账面价值为8000万元，公允价值为9000万元。不考虑其他因素，甲公司在购买日应确认长期股权投资的初始成本为( )万元。(2023年)

- A. 4800
- B. 5400
- C. 5000
- D. 9000

**【答案】 C**



## 总结

## 非同一控制下的企业合并

没妈妈看公允

类别	长期股权投资的确认
非同一控制下企业合并	以购买方付出的资产或发行的权益性证券的 <b>公允价值</b> ，作为初始投资成本计量
非同一控制下 (支付现金/转让 无形资产/固定资 产)	借：长期股权投资 累计摊销/折旧 无形/固定资产减值准备 贷：银行存款/无形资产/固定资产 <b>资产处置损益</b>
非同一控制下 (购买方发行权 益性证券)	借：长期股权投资 贷：股本 资本公积——股本溢价



## 2.以非合并方式取得的长期股权投资



共同控制

重大影响





以支付现金、非现金资产、承担债务或发行权益性证券等方式取得的长期股权投资，应在购买日按其公允价值作为初始投资成本计量。

初始投资成本包括购买过程中支付的手续费等必要支出。



**【例题·单选题】** 甲公司于2024年2月10日，从非关联方处取得乙公司20%的股份，实际支付价款8000万元。在购买过程当中支付手续费等相关费用100万元。该股份取得后能够对乙公司施加重大影响。。不考虑其他因素，甲公司应确认长期股权投资的初始成本为( )万元。

- A. 8100
- B. 8000
- C. 7900
- D. 1600

**【答案】 A**



**【例题·判断题】**以非合并方式取得子公司股权时，支付的中介费应计入长期股权投资的初始投资成本。

**【答案】**√



客

文字题/计算题

长期股权投资

50%-100%

合并

有最终控制方——同控 —— 账面价值×比例  
无最终控制方——非同控 —— 付出对价的公允

20%-50%

非合并

重大影响/共同控制 —— 付出对价的公允+费用

