



## 考点3：长期股权投资的后续计量

成本法

权益法

控制（子公司）

共同控制（合营企业）

重大影响（联营企业）

小甜



## 1. 成本法      宣告给发放，就做账；不宣告，就不做

(适用于投资方能够对被投资方实施控制的方式)

情形	账务处理
被投资单位宣告发放现金股利时	借：应收股利 贷：投资收益
收到发放的现金股利时	借：银行存款 贷：应收股利



**【例题·单选题】**甲公司长期持有乙公司80%的股权并采用成本法核算。2022年1月1日，该项投资账面价值为21600万元。2022年度乙公司实现净利润2 500万元，宣告发放现金股利1500万元。不考虑其他因素，2022年12月31日，甲公司该项投资的账面价值为( )万元。(2023年)

- A.22400
- B.23600
- C.21600
- D.22800

**【答案】C**



# ➤ 长投一合并

长期股权投资——合并  
持有比例50%--100%  
后续计量采用：成本法  
(一家人不操心)

有妈妈看账面  
用账面×%

同一控制下企业合并

支付现金  
借：长期股权投资  
贷：银行存款  
资本公积——股本溢价  
借方差额，依次冲减：“资”“盈”“未”

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

以固定资产换股权  
借：长期股权投资  
累计折旧  
固定资产减值准备  
贷：固定资产  
资本公积——股本溢价

后续计量：采用成本法

宣告发放现金股利：  
借：应收股利  
贷：投资收益

宣告发放股票股利：不进行账务处理

没有妈妈找公允

非同一控制下企业合并

支付现金/转让无形资产/固定资产：  
借：长期股权投资（先卖东西---再换股权）  
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  
资产处置损益

购买方发行权益性证券  
借：长期股权投资（发行权益性证券的公允价值）  
贷：股本  
资本公积——股本溢价



## 2. 权益法（适用于合并方式以外的形式）

投资成本

初始投资成本 VS 公允价值 × 比例    多花钱或者少花钱

损益调整

实现利润 / 发生亏损；宣告发放股利

其他综合收益

非日常（利得 / 损失）

其他权益变动

其他

小甜

20%



## (1) 投资成本

小甜

20%

盯着看捞油水



初始投资成本

享有的可辨认净资产公允价值的份额

100w

$180 \times 20\% = 90w$

以大买小不调整

100w

$300 \times 20\% = 150w$

以小买大是馅饼



【妙招甜甜圈】比一比取大值



初始投资成本 > 享有的可辨认净资产公允价值的份额

买赔了，不调整

初始投资成本 < 享有的可辨认净资产公允价值的份额

买赚了，赚的部分，分录如下：

借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入



**【例题·单选题】**2023年2月10日，甲公司自公开市场中买入乙公司20%的股份，实际支付价款16000万元，并于同日完成了相关手续。甲公司取得该部分股权后能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素影响。甲公司长期股权投资的初始投资成本为（　　）万元。

- A.16000
- B.16400
- C.15600
- D.17000

**【答案】A**



**【例题·单选题】**甲公司以每份5.5元的价格购入乙公司发行的股票1000万股准备长期持有，占乙公司股份的30%，并对乙公司实施重大影响，采用权益法核算，另支付与投资相关的评估咨询费20万元（不考虑增值税）。购买日乙公司的可确认净资产公允价值为20000万元，甲公司取得该投资的入账价值为（ ）万元。

- A.5520
- B.6000
- C.10000
- D.6500

**【答案】 B**

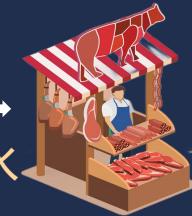


## (2) 损益调整

小甜

20%

盯着看捞油水

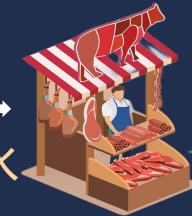


实现利润	借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益
发生亏损	借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整
分配现金股利或利润	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整

小甜

20%

盯着看捞油水



### (3) 其他综合收益

借：长期股权投资——其他综合收益

贷：其他综合收益

处置结转：

借：其他综合收益

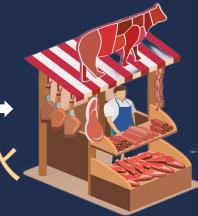
贷：投资收益



小甜

20%

盯着看捞油水



#### (4) 其他权益变动

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积

处置结转：

借：资本公积——其他资本公积

贷：投资收益

## 【避坑指南】

项目		法律, 评估费等 (相关中介费)	股票发行费用
长期股 权投资	合并	管理费用	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
	非合并	成本	
交易性金融资产		投资收益	-



【妙招甜甜圈】交合入损益，其他入成本



**【例题·单选题】**2021年1月1日，甲公司以银行存款2500万元取得乙公司 20%有表决权的股份，采用权益法核算；乙公司当日可辨认净资产的公允价值为 15000 万元。乙公司 2021年度实现的净利润为 1000 万元。不考虑其他因素，2021年12月31日，甲公司该项长期股权投资的账面余额为( ) 万元。

- A.2500
- B.2400
- C.2600
- D.3200

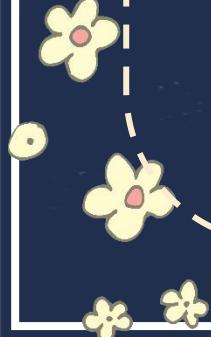
**【答案】D**



**【例题·多选题】**2x18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，采用权益法核算。当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为14000万元。公司2x18年实现净利润2000万元，其他综合收益上升100万元。不考虑其他因素，下列各项中甲公司2x18年与该投资相关的会计处理中，正确的有（ ）。

- A.确认投资收益 600万元
- B.确认财务费用 50万元
- C.确认其他综合收益 30万元
- D.确认营业外收入 200万元

**【答案】ACD**



**【例题·多选题】**下列事项中应计入当期损益的有（ ）

- A.同一控制下企业合并取得股权投资时，发生的审计费、评估费
- B.发行权益性证券的发行费用
- C.长期股权投资采用成本法核算被投资单位实现的净利润
- D.长期股权投资采用权益法核算，投资企业应享有的被投资单位实现的净利润的份额

**【答案】AD**



## ➤ 长投—非合并

长期股权投资  
持有比例  
20%—50%  
非合并——权益法  
(盯着看捞油水)





## 考点4：长期股权投资的计提减值和处置

### (一) 计提长期股权投资减值准备

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

账面价值

可收回金额



## (二) 处置长期股权投资

成本法	<p>借：银行存款等 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益（处置损益）（可借可贷）</p>
-----	---



权益法

借：银行存款等

长期股权投资减值准备

贷：长期股权投资——投资成本

——损益调整（或在借方）

——其他综合收益（或在借方）

——其他权益变动（或在借方）

投资收益（处置损益）（可借可贷）



**【例题·单选题】**某企业处置一项成本法核算的长期股权投资，长期股权投资科目的余额为 640万元，已计提长期股权投资减值准备 40 万元。处置该项投资收到的价款为 700 万元。不考虑其他因素，该企业处置该项投资应确认的投资收益为( )万元。

- A.700
- B.640
- C.60
- D.100

**【答案】D**

