



### 考点3：长期股权投资的后续计量

成本法

控制（子公司）

权益法

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

小甜

80%

一家人，不操心



**【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—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

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

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



## 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  $\times$  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】** 甲公司以前以每份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

### (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

小甜

20%

盯着看捞油水



## 【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)

#### 投资成本

1. 初始投资成本 > 可辨认净资产的公允价值\*% 买赔了，不调整

2. 初始投资成本 < 可辨认净资产的公允价值\*%

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

#### 损益调整

1. 实现净利润\*%

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

2. 实现净亏损\*%

借：投资收益

贷：长期股权投资——损益调整

3. 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

#### 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

#### 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





## 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	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）
-----	---



权益法	<p>借：银行存款等</p> <p>    长期股权投资减值准备</p> <p>贷：长期股权投资——投资成本</p> <p>            ——损益调整（或在借方）</p> <p>            ——其他综合收益（或在借方）</p> <p>            ——其他权益变动（或在借方）</p> <p>    投资收益（处置损益）（可借可贷）</p>
-----	--



**【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**

