



# 专题三

## 长期股权投资

## 专题一·知识概览

长期投资

长期股权投资的初始计量

长期股权投资的后续计量



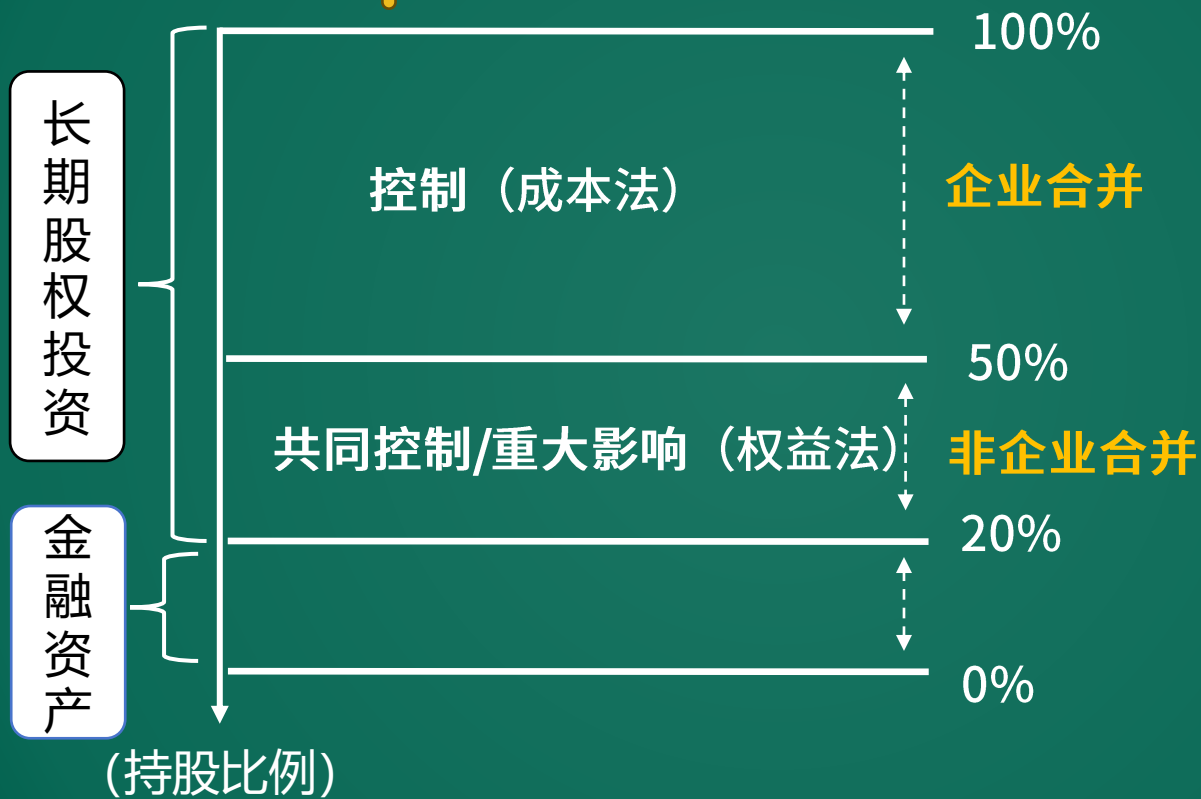
## 考点1·长期股权投资的分类



根据投资方在股权投资后**对被投资单位能够施加影响的程度**，可以将股权投资做如下划分：

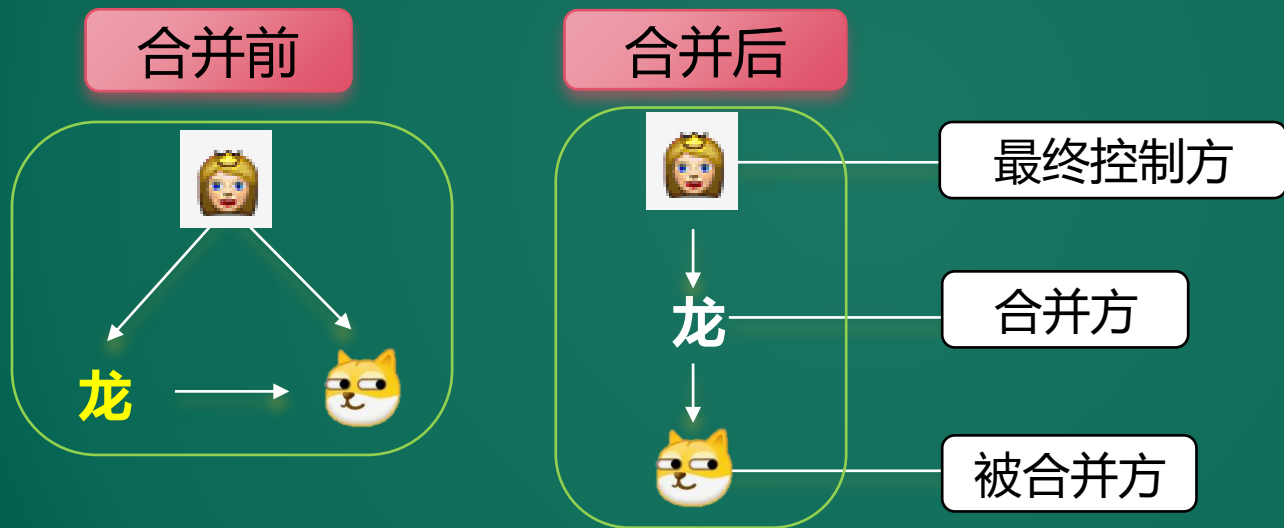
分类	内容		
长期股权投资	企业合并	控制 (子公司)	同一控制
			非同一控制
	非企业合并	共同控制 (合营企业)	
		重大影响 (联营企业)	
金融资产			

## 【投资——图解】



## (一) 企业合并方式取得长期股权投资 (持股比例 > 50%)

### 1. 同一控制下企业合并形成的长期股权投资 (合并前后, 合并方和被合并方在同一个集团)



“娶媳妇”

(一) 企业合并方式取得长期股权投资 (持股比例 > 50%)

2. 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资 (合并前, 合并方和被合并方不在同一个集团)

合并前

龙



合并后

龙



长期股权投资

企业合并

控制

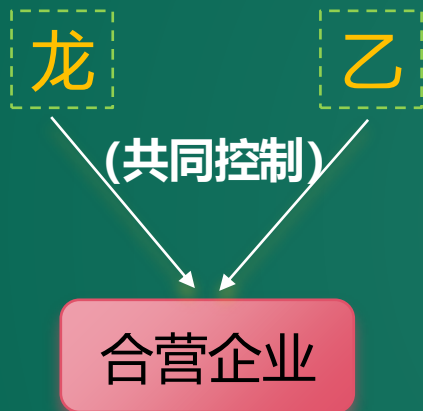
子公司

同一控制

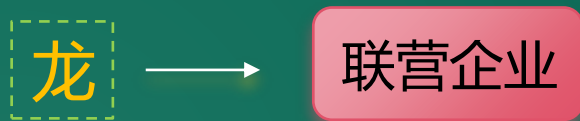
非同一控制

## (二) 非企业合并方式取得长期股权投资 (持股比例: 20%~50%)

(共同控制)



(重大影响)



# 长期股权投资

企业合并

非企业合并

控制

共同控制

重大影响

子公司

合营企业

联营企业

同一控制

非同一控制



## 考点2·长期股权投资的账务处理



项目	方式1		方式2
取得方式	企业合并方式		非企业合并方式
	同一控制	非同一控制	
影响程度	控制		共同控制/重大影响
后续计量方法	成本法		权益法
交易费用	计入管理费用		计入投资成本
股票发行费用	依次冲减“资本公积” “配利润”		“盈余公积” “未分

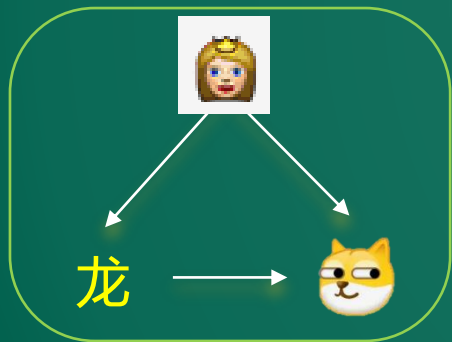
## (一) 企业合并方式取得长期股权投资 (> 50%)

### 1. 同一控制下企业合并

“找妈妈”

初始投资成本=被合并方在最终控制方合并财务报表中的

账面价值的份额



借：长期股权投资

贷：银行存款

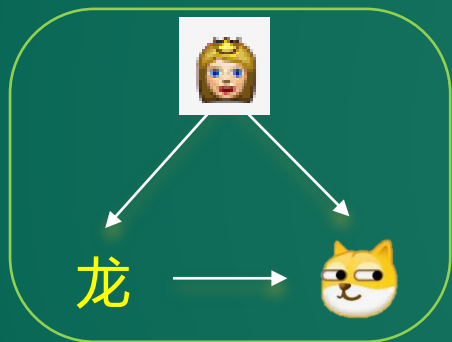
资本公积——资本溢价 /

股本溢价 (差额在贷方)

## 1. 同一控制下企业合并

初始投资成本 = 被合并方在最终控制方合并财务报表中的

账面价值的份额



借：长期股权投资

资本公积——资本溢价 / 股本溢价

盈余公积

利润分配——未分配利润

贷：银行存款



一家人。

交换差额不可以影响损益



## 【练一练·单选题】

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，合并方以转让非现金资产作为合并对价的，长期股权投资的初始投资成本为（ ）。

- A. 转让非现金资产的账面价值
- B. 转让非现金资产的公允价值
- C. 被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额
- D. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额



【答案】C

【解析】同一控制下企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本计量。



### 【练一练·单选题】

2024年1月1日，A公司以银行存款1800万元作为对价购入B公司80%的普通股权，达到对B公司的控制权，并准备长期持有。合并前，A公司与B公司同受甲公司控制。2024年1月1日，B公司的所有者权益账面价值总额为2500万元，相对于集团最终控制方的账面净资产总额为2200万元，可辨认净资产的公允价值为2600万元。不考虑其他因素，则A公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。

A.2000

B.1760

C.2080

D.1800

两步走：

一、看控股权

二、找关键词



【答案】 B

【解析】 通过同一控制下的企业合并方式取得的长期股权投资，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益相对于集团最终控制方而言的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因此 A 公司应确认的长期股权投资初始投资成本 =  $2\,200 \times 80\% = 1\,760$  (万元)。

借：长期股权投资                    1 760  
    资本公积——股本溢价 40 (1 800- 1 760)  
    贷：银行存款                        1 800

## 2. 非同一控制下企业合并（合并之前，合并方和被合并方没有关系）

初始投资成本 = 支付对价的公允价值

“娶媳妇”

龙



### ① 支付现金作为合并对价：

借：长期股权投资

贷：银行存款

## ②转让非现金资产作为合并对价（以固定资产为例）

借：长期股权投资

    累计折旧

    固定资产减值准备

贷：固定资产

    资产处置损益



**【提示】**以转让非现金资产方式作为合并对价，相当于处置了非现金资产，因此会影响损益。

### ③发行权益性证券作为合并对价

借：长期股权投资

贷：股本

资本公积——股本溢价（差额在贷方）

龙



**【注意】**为发行权益性工具支付给有关证券承销机构的手续费、佣金等要从溢价收入中扣除，冲减“资本公积——股本溢价”，溢价金额不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

### 【龙龙妙招——提示】

企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费以及其他相关管理费用，应计入“**管理费用**”科目。

交合入损益



## 【练一练·判断题】

非同一控制下的企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用应作为投资的初始成本入账。（ ）

【答案】 ×

【解析】 非同一控制下的企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用应作为当期损益计入管理费用。



两步走：

一、看控股权

二、找关键词



**【练一练·单选题】**

2024年7月21日，A公司以一项固定资产作为合并对价，取得B公司60%的股份，能够对B公司实施控制。合并当日，该项固定资产原值3000万元，已计提折旧1200万元，已计提减值准备200万元，公允价值为2000万元。2024年7月21日B公司所有者权益账面价值总额为4000万元。A公司与B公司此前不存在关联方关系，则A公司该项长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

A.2050

B.2000

C.2400

D.1650

【答案】 B

借：长期股权投资2000

    累计折旧1200

    固定资产减值准备200

贷：固定资产3000

    资产处置损益400 (2000-1200-200)

## 2. 后续计量——成本法（懒人法，见钱眼开） (适用于投资方能够对被投资方实施控制的方式)

不影响长投  
的账面金额

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

### 3. 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

## 4.处置

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）**（或在借方）



## 【练一练·单选题】

下列关于长期股权投资采用成本法核算投资收益的账务处理中，表述正确的是（ ）。

- A.按被投资单位实现净利润中享有的份额确认投资收益
- B.按被投资单位宣告分派现金股利中应享有的份额确认投资收益
- C.按应分担的被投资单位的亏损份额确认投资损失
- D.按收到被投资单位发放的股票股利确认投资收益



**【答案】 B**

**【解析】**长期股权投资采用成本法核算的，应按被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于投资企业的部分。借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目，选项B正确。选项AC为采用权益法核算时的账务处理，选项D收到被投资单位发放的股票股利不进行账务处理。