

(二) 以企业合并以外方式形成的长期股权投资

A公司

B公司

如：双方持股
比例达到70%
以上，相关活
动的决策才能
够实施

合营企业

A公司

[20%~50%]



重大影响

联营企业



交合入损益
其他入成本

1.取得

初始投资成本 = 付出对价公允价值 + 交易费用

① 支付现金作为合并对价

借：长期股权投资——投资成本

贷：银行存款等

龙 → 乙

1.取得

初始投资成本 = 付出对价公允价值 + 交易费用

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——投资成本

 累计折旧

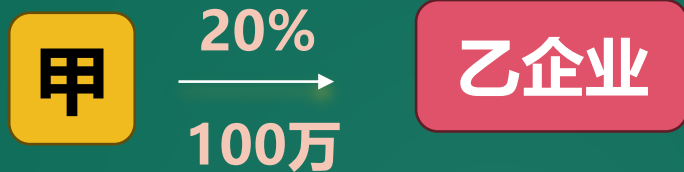
 固定资产减值准备

贷：固定资产

资产处置损益

龙 → 乙

2.后续计量——权益法（适用于合并方式以外的形式）



★★★长期股权投资的账面金额永远随着被投资单位的所有者权益的变动而变动

长期股权投资—成本

长期股权投资—损益调整

长期股权投资—其他综合收益

长期股权投资—其他权益变动

①实现盈利或亏损

②分配股利或利润

③其他综合收益变动

④所有者权益其他变动

科目设置

科目名称	核算内容
长期股权投资 ——投资成本	<p>①取得投资时初始成本；</p> <p>②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，对初始成本的调整；</p> <p>③处置时结转的成本</p>
长期股权投资 ——损益调整	<p>①被投资单位实现盈利或发生亏损；</p> <p>②被投资单位分配股利或利润</p>

科目设置

科目名称	核算内容
长期股权投资 ——其他综合收益	被投资单位各交易事项引起的其他综合收益变动
长期股权投资 ——其他权益变动	被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配外所有者权益的其他变动

2.后续计量——权益法（适用于合并方式以外的形式）

(1) 对初始投资成本的调整

谁大找谁

初始投资成本 > 享有的可辨认净资产公允价值的份额（不调整）

入账价值

初始投资成本 < 享有的可辨认净资产公允价值的份额

借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入



【练一练·单选题】

2024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16 000万元，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

【解析】 初始投资成本为实际支付价款 16000 万元。



【练一练·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

【解析】

借：长期股权投资——投资成本5520

 贷：银行存款5520

借：长期股权投资——投资成本480

 贷：营业外收入480

(2) 被投资单位实现盈利或发生亏损

实现利润:	借：长期股权投资——损益调整 (被投资单位实现净利润× 持股比例) 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 长期应收款 预计负债 未确认的损失：备查簿登记

(3) 被投资单位宣告分配股利或利润：

借：应收股利

贷：长期股权投资——损益调整

【注】 成本法下，被投资单位宣告分配现金股利时：

借：应收股利

贷：投资收益

【提示】 收到被投资单位发放的股票股利，在备查簿中登记。

(4) 被投资单位除位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变动或所有者权益的其他变动

①借：长期股权投资——其他综合收益

贷：**其他综合收益（或相反分录）**

②借：长期股权投资——其他权益变动

贷：**资本公积——其他资本公积（或相反分录）**

3.计提长期股权投资减值准备

同成本法:

借: **资产减值损失**

贷: 长期股权投资减值准备

4.处置 (正常+小尾巴)

①借：银行存款等 (实际收到金额)

长期股权投资减值准备 (如有)

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 (或在借方)

② **同时：**

借：其他综合收益（应转入损益的其他综合收益）

贷：**投资收益（或相反分录）**

借：资本公积——其他资本公积

贷：**投资收益（或相反分录）**



【练一练·单选题】

下列各项中，关于长期股权投资后续计量方法的表述正确的是（ ）。

- A.采用成本法核算时，长期股权投资的账面价值随被投资单位所有者权益的变动而变动
- B.投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应采用权益法核算
- C.对合营企业的长期股权投资应采用成本法核算
- D.对联营企业的长期股权投资应采用权益法核算



【答案】D

【解析】采用权益法核算是，长期股权投资的账面价值随被投资单位所有者权益的变动而变动，选项A错误；投资方能够对别投资单位实施控制的长期股权投资应采用成本法核算，选项B错误；对合营企业长期股权投资采用权益法核算，选项C错误。



【练一练·单选题】

长期股权投资成本法下，被投资单位发生的下列事项中，投资企业应确认当期损益的是（ ）。

- A. 被投资单位实现净利润
- B. 被投资单位实现净利润后分配的现金股利
- C. 被投资单位分配股票股利
- D. 被投资单位所有者权益发生变动



【答案】 B

【解析】 成本法下，被投资单位宣告发放现金股利时，借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目。



【练一练·单选题】

甲公司持有乙公司20%表决权股份，采用权益法进行后续计量，长期股权投资初始入账金额为2000万元，2023年乙公司发生如下业务事项：实现净利润1000万元，其他综合收益增加200万元，计提法定盈余公积100万元，宣告发放现金股利400万元，其他资本公积减少500万元，不考虑其他因素，2023年末甲公司持有的长期股权投资的账面价值为（ ）万元。



A.2000

B.2160

C.2060

D.2300

【答案】C

【解析】计提法定盈余公积没有引起被投资方所有者权益变动，被投资方不需要调整长期股权投资的账面价值。甲公司长期股权投资期末账面价值=2000+1000×20%+200×20%-400×20%-500×20%=2060（万元），相关账务处理为：

①被投资方实现净利润1000万元

借：长期股权投资——损益调整200（1000×20%）

贷：投资收益 200

②被投资方其他综合收益增加200万元

借：长期股权投资——其他综合收益40 (200×20%)

贷：其他综合收益40

③被投资方宣告分配现金股利400万元

借：应收股利80 (400×20%)

贷：长期股权投资——损益调整80

④被投资单方其他资本公积减少500万元

借：资本公积——其他资本公积100 (500×20%)

贷：长期股权投资——其他权益变动100

各项投资涉及的相关费用所属科目总结：

类型	所属科目	购买价款中已宣告但尚未宣告的现金股利
同一控制下的企业合并	管理费用	不计入投资成本，单独作为 应收项目核算
非同一控制下的企业合并	管理费用	
交易性金融资产	投资收益	
非合并方式取得长期股权投资	计入初始投资成本	

口诀：交合入损益，其他入成本

长期股权投资初始计量

> 50%
(合并)

同控

合报账面的份额

借：长期股权投资

资本公积/盈余公积/利润分配（差额）

贷：资产、负债

资本公积（差额）

中介费（评估咨询费/审计费/律师费等：管理费用）

非同控

付出对价的公允

借：长期股权投资（公允价值）

贷：资产/负债等

资产处置损益等

≤50%
(非合并)

付出对价的公允+相关税费

中介费：入成本

分录类比非同控

为了发行股票支付给证券承销商的手续费/佣金

冲减溢价收入（资本公积—资本溢价）

长期股权投资后续计量

① 成本法 (>50%)

当被投资单位宣告发放现金股利时：
借：应收股利
 贷：投资收益

② 权益法 (≤50%)

——投资成本
判断是否需要调整初始投资成本
“以小买大”差额计入营业外收入
“以大买小”不调整

——损益调整
被投资单位实现净利润（亏损时做相反分录）
借：长期股权投资——损益调整
 贷：投资收益

——其他综合收益
当被投资单位宣告发放现金股利时：
借：应收股利
 贷：长期股权投资——损益调整

——其他权益变动
被投资单位其他综合收益发生变动

——其他权益变动
被投资单位发生其他变动（除净损益、其他综合收益）