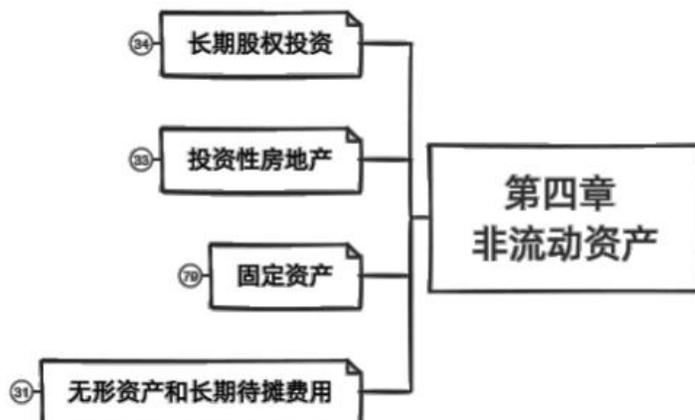
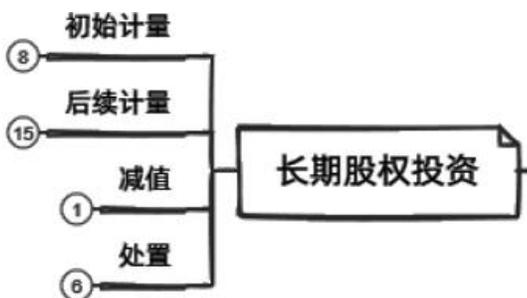


第四章 非流动资产

本章框架



第一节 长期股权投资



初始投资成本=被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值x 份额

同一控制下

在购买日按照现金、非现金货币性资产的公允价值作为初始投资成本计量确定合并成本

非同一控制下

合并方式取得

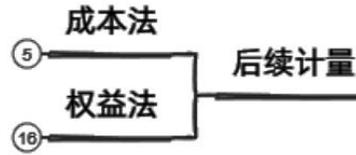
以支付现金、非现金资产等其他方式取得的长期股权投资，应按现金、非现金货币性资产的公允价值

非合并方式取得

初始计量

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管理费用，应当于发生时借记“管理费用”

为发行权益性工具支付给有关证券承销机构的手续费、佣金等与工具发行直接相关的费用，冲减“资本公积——股本溢价”科目。溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

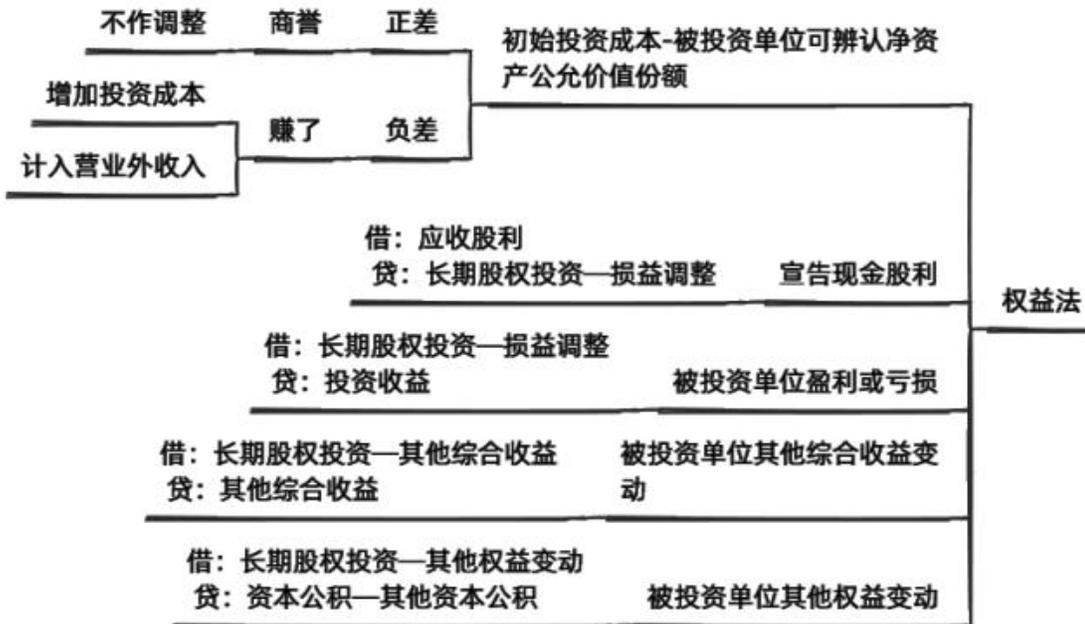


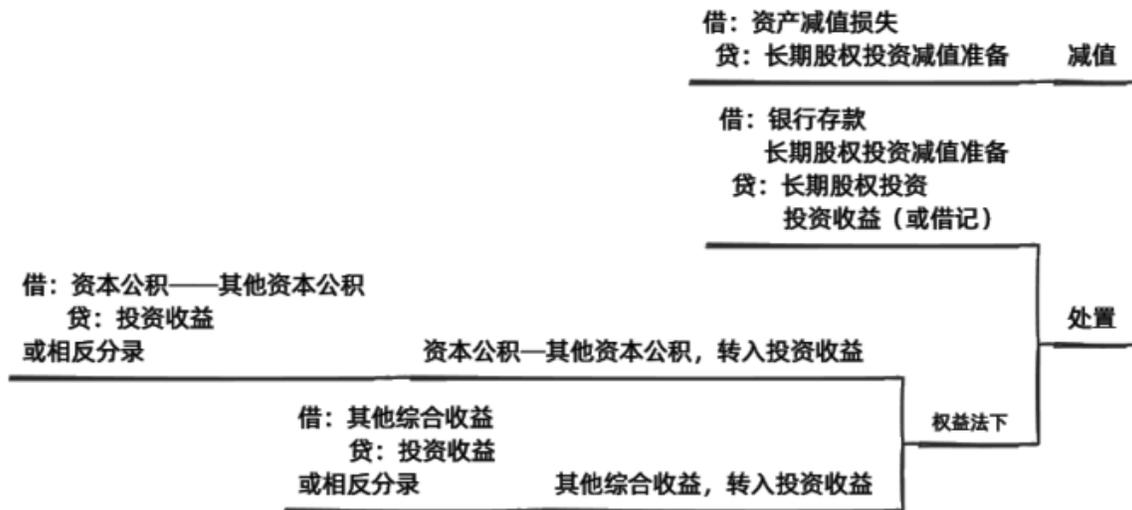
借：长期股权投资
贷：银行存款等 取得投资

借：应收股利 宣告发放
贷：投资收益 现金股利

成本法

【提示】被投资方实现净利润、其他综合收益变动和其他权益变动，投资方不做账务处理





	成本法	权益法	
(1) 投 资 时	借：长期股权投资 贷：银行存款等	投资额 ≥ 所占份额 (两者孰高记入成本)	借：长期股权投资——投资成本【投资额】 贷：银行存款等
		投资额 < 所占份额	借：长期股权投资——投资成本【份额】 贷：银行存款 营业外收入

	成本法	权益法	
(2) 年 末，被投资 方发生盈亏	不做账	盈利	借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益
		亏损 (非超额亏损)	借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整
(3) 宣告 发放上年股 利	借：应收股利 贷：投资收益	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整	
(4) 收到上述股 利时	借：银行存款 贷：应收股利		

	成本法	权益法
(5) 被投资方其他综合收益变动	不做账	借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益【赚】 或反之
(6) 被投资方所有者权益其他变动	不做账	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积【赚】 或反之
(7) 超额亏损	不做账	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 未入账亏损，记入备查账
(8) 减值	借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备	

	成本法	权益法
(9) 处置	借银行存款 投资收益【亏】 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益【赚】	借：银行存款 投资收益【亏】 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资——成本 ——损益调整【或借方】 ——其他综合收益 【或借方】 ——其他权益变动 【或借方】 投资收益【赚】
		其他综合收益转入投资收益： 借：其他综合收益【赚】 贷：投资收益 或反之 资本公积转入投资收益： 借：资本公积——其他资本公积【赚】 贷：投资收益 或反之

经典例题

【单选题】下列各项中，不应作为长期股权投资核算的是（ ）。

- A. 对子公司的投资
- B. 对联营企业投资
- C. 对合营企业投资
- D. 对被投资方达不到重大影响的权益性投资

答案： D

解析：按照企业会计准则的相关规定，长期股权投资的确认与计量的范围包括对子公司投资、对合营企业投资、对联营企业投资。选项 D，应作为金融资产核算。

【单选题】非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，购买方以发行权益性证券作为合并对价的，长期股权投资的初始投资成本为（ ）。

- A. 发行的权益性证券的公允价值
- B. 发行的权益性证券的账面价值
- 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： A

解析：非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，购买方以发行权益性证券作为合并对价的，应在购买日按照发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本计量。

【单选题】甲公司2023年12月20日支付银行存款6 000万元取得乙公司90%股权，作为长期股权投资，并采用成本法核算。2024年1月20日，乙公司宣告发放现金股利300万元，并于2月10日实际发放。2024年乙公司实现净利润1 200万元。不考虑其他因素的影响，则甲公司2024年应确认投资收益的金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 270
- C. 810
- D. 1 080

答案： B

解析：甲公司2024年应确认投资收益额 $=300 \times 90\% = 270$ （万元）。