

**【例题】**甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。2022年6月30日，甲公司以其拥有的固定资产对乙公司投资，取得乙公司60%的股权。该固定资产原值1500万元，已累计计提折旧400万元，已计提减值准备50万元，投资日该固定资产的公允价值为1250万元。2022年6月30日乙公司的可辨认净资产公允价值为2000万元。假定不考虑相关税费等其他因素影响。投资日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司 12 500 000  
    累计折旧 4 000 000  
    固定资产减值准备 500 000  
贷：固定资产 15 000 000  
    资产处置损益 2 000 000

**【注意】**长期股权投资成本应按非现金资产的公允价值作为初始投资成本计量。

②购买方以发行权益性证券作为合并对价的：

借：长期股权投资（购买日按照发行的权益性证券的公允价值）

    贷：股本（面值）

        资本公积——股本溢价（按其差额）。

提示：

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，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，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。

企业为企业合并发生的**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**”科目，贷记“银行存款”等科目。

**【例题】**甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。2022年6月30日，甲公司发行普通股900万股取得乙公司有表决权的股份60%。该股票面值为每股1元，市场发行价格为5元。向证券承销机构支付股票发行相关税费1350万元。假定不考虑其他因素影响。购买日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司 450 000 000  
    贷：股本 90 000 000  
        资本公积——股本溢价 360 000 000

支付发行相关税费：

借：资本公积——股本溢价 13 500 000  
    贷：银行存款 13 500 000

**【注意】**长期股权投资成本应按发行普通股的市场公允价值作为初始投资成本计量。

（

二）以非企业合并方式形成的长期股权投资

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、非现金资产的公允价值或按照非货币性资产交换或债务重组准则确定的初始投资成本：

借：长期股权投资

    贷：银行存款

        资产处置损益等（或借方）

**【例题】**甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立小型有限责任股份公司。2022年6月30日，甲公司支付现金200万元取得乙公司有表决权的股份20%。甲公司准备长期持有。假定不考虑其他因素影响。购买日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司 2 000 000  
    贷：银行存款 2 000 000

（三）采用成本法下长期股权投资的会计处理

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。

取得方式		后续计量
企业合并方式	同一控制	成本法
	非同一控制	
企业合并以外的方式	共同控制	权益法
	重大影响	

成本法（见钱眼开）

取得投资	宣告发放现金股利	计提减值	处置投资
借：长期股权投资 贷：银行存款等	借：应收股利 贷：投资收益	借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备	借：银行存款 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益（或借记）

**【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

**【单选题】**甲公司持有乙公司 70% 的股权，并能够对乙公司实施控制。该项投资的账面价值为 1 500 万元，3 月 15 日乙公司宣告发放现金股利 120 万元。2022 年乙公司实现净利润 200 万元。不考虑其他因素，则甲公司 2022 年 12 月 31 日该项长期股权投资的账面价值为（ ）万元。（2023 年）

- A. 1 370
- B. 1 640
- C. 1 700
- D. 1 500

答案：D

**解析：**甲公司持有乙公司 70% 的股权，甲公司对乙公司投资确认为长期股权投资，采用成本法核算。成本法下，被投资方宣告发放现金股利和实现净利润，投资方不调整长期股权投资账面价值，所以甲公司 2022 年 12 月 31 日该项长期股权投资的账面价值为 1 500 万元。

**【判断题】**长期股权投资采用成本法核算，被投资单位宣告分派现金股利时，投资方应按其所占的份额冲减长期股权投资的成本。（ ）（2022）

答案：×

**解析：**长期股权投资采用成本法核算，被投资单位宣告分派现金股利时，投资方应借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目。

**【单选题】**甲公司采用成本法核算长期股权投资，被投资单位宣告发放现金股利时，甲公司按持股份额进行的会计处理正确的是（ ）。（2024 年）

- A. 冲减投资收益
- B. 增加资本公积
- C. 增加投资收益
- D. 冲减长期股权投资

答案：C

**解析：**成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告发放现金股利，甲公司会计分录：

借：应收股利  
贷：投资收益