



第二节 长期股权投资的后续计量

一、成本法

(一) 成本法的适用范围

投资方持有的对子公司投资应当采用成本法核算，投资方为投资性主体且子公司不纳入其合并财务报表的除外。



第二节 长期股权投资的后续计量

（二）成本法的具体会计核算

采用成本法核算的长期股权投资，应当按照初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。

被投资单位宣告分派现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。



第二节 长期股权投资的后续计量

【例-计算分析题】 甲公司和乙公司均为我国境内居民企业。税法规定，我国境内居民企业之间取得的股息、红利免税。

(1) 2025年1月，甲公司自非关联方处以银行存款86 000万元取得对乙公司80%的股权，相关手续于当日完成，并能够对乙公司实施控制。

借：长期股权投资 86 000

贷：银行存款 86 000



第二节 长期股权投资的后续计量

(2) 2026年3月，乙公司宣告分派现金股利1 000万元，2025年度乙公司实现净利润为6 000万元。不考虑相关税费等其他因素影响。

借：应收股利 (1 000×80%) 800

贷：投资收益

800

【提示】2025年末长期股权投资的账面价值为86 000万元。
现金股利不计入应纳税所得额。



第二节 长期股权投资的后续计量

二、权益法

对合营企业和联营企业的投资应当采用权益法核算。



第二节 长期股权投资的后续计量

长期股权投资采用权益法核算的，应当分别设置：

“投资成本”

“损益调整”

“其他综合收益”

“其他权益变动”等明细科目进行明细核算。



第二节 长期股权投资的后续计量

（一）初始投资成本的调整

1、初始投资成本大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，该部分差额是投资方在取得投资过程中通过作价体现出的与所取得股权份额相对应的商誉价值，这种情况下不要求对长期股权投资的成本进行调整。



第二节 长期股权投资的后续计量

2、初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，应计入取得投资当期的营业外收入，同时调整增加长期股权投资的账面价值。分录为：

借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入



第二节 长期股权投资的后续计量

【例-计算分析题】2025年3月，A公司取得B公司30%的股权，支付价款7 000万元。A公司在取得B公司的股权后，能够对B公司施加重大影响。不考虑相关税费等其他因素影响。

假定一：取得投资时，被投资单位净资产账面价值为20 000万元（假定被投资单位各项可辨认净资产的公允价值与其账面价值相同）。

借：长期股权投资——投资成本 7 000

贷：银行存款

7 000



第二节 长期股权投资的后续计量

不需要调整长期股权投资的账面价值。理由：长期股权投资的初始投资成本7 000万元大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额6 000万元（ $20\ 000 \times 30\%$ ），该差额1 000万元不调整长期股权投资的账面价值。



第二节 长期股权投资的后续计量

假定二：取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为24 000万元，A公司按持股比例30%计算确定应享有7 200万元（ $24\,000 \times 30\%$ ），则初始投资成本与应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额200万元应计入取得投资当期的营业外收入。有关会计处理如下：

借：长期股权投资——投资成本 7 200

 贷：银行存款

7 000

 营业外收入

200



第二节 长期股权投资的后续计量

（二）投资损益的确认

1、对被投资单位实现的净损益的调整

在确认应享有（或分担）被投资单位的净利润（或净亏损）

时，应考虑以下调整：

（1）会计政策和期间不一致的，应进行调整。

（2）账面价调公允价

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

亏损时，编制相反会计分录



第二节 长期股权投资的后续计量

【例-单选题】2025年1月1日，甲公司以银行存款2 500万取得乙公司20%有表决权的股份，对乙公司具有重大影响，采用权益法计算；乙公司当日可辨认净资产的账面价值为12 000万元，各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。乙公司2025年度实现的净利润为1 000万元。不考虑其他因素，2025年12月31日，甲公司该项投资在资产负债表中应列示的年末余额为（ ）万元。

A. 2 400

B. 2 500

C. 2 600

D. 2 700



第二节 长期股权投资的后续计量

答案：D

解析：2025年12月31日，甲公司长期股权投资在资产负债表中应列示的年末余额 $=2\,500+1\,000\times 20\%=2\,700$ （万元）。

相关会计分录为：

2025年1月1日

借：长期股权投资——投资成本 2 500

贷：银行存款

2 500



第二节 长期股权投资的后续计量

对乙公司具有重大影响，后续采用权益法计量，初始投资成本2 500万元大于享有的乙公司可辨认净资产公允价值份额2 400（ $12\ 000 \times 20\%$ ）万元，不调整长期股权投资初始投资成本。

2025年12月31日

借：长期股权投资——损益调整 200

贷：投资收益

200