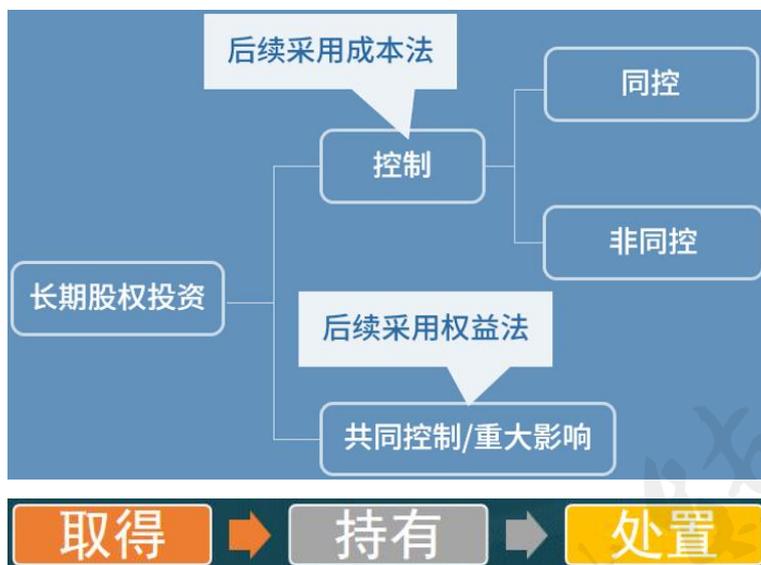


## 初级实务【攻破重难点】

主讲：孙老师

### 专题三：长期股权投资



#### 1.取得

##### (1) 计算汇总

考试问题	同一控制	非同一控制下	重大影响/共同控制
后续计量方法	成本法	成本法	权益法
初始投资成本	账面价值×持股比例% <b>【口诀】</b> 同控骂账面 非同找公允	公允价值+税 (实际支付价款) <b>【提示】</b> 若为发行股票=每股公允价值×股数	公允价值+相关费用 (只有成本法下长投和交易性金融资产的交易费用不计入成本的，其他都计入成本)
入账价值	同上	同上	初始投资成本 VS 被投资单位可辨认净资产公允价值×持股比例% (按金额大的入账，差额计入营业外收入)

考试问题	同一控制	非同一控制下	重大影响/共同控制
相关费用	计入管理费用	计入管理费用	计入成本
发行股票方式支付的佣金手续费	都是冲减资本公积，跟成本一点关系都没有，此处是发行股票的费用，并不是相关费用 借：资本公积——股本溢价 贷：银行存款		

**【单选题】**甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司。甲公司支付现金 5200 万元取得乙公司 100%的股权，并于当日对乙公司实施控制。合并日，甲公司的资本公积为 300 万元，母公司合并报表中乙公司的净资产账面价值为 5000 万元。不考虑其他因素，甲

公司合并日的会计处理正确的是（ ）。

- |            |      |      |
|------------|------|------|
| A.借：长期股权投资 | 5000 |      |
| 营业外支出      | 200  |      |
| 贷：银行存款     |      | 5200 |
| B.借：长期股权投资 | 5000 |      |
| 投资收益       | 200  |      |
| 贷：银行存款     |      | 5200 |
| C.借：长期股权投资 | 5000 |      |
| 资本公积       | 200  |      |
| 贷：银行存款     |      | 5200 |
| D.借：长期股权投资 | 5200 |      |
| 贷：银行存款     |      | 5200 |

【答案】C

【解析】属于同一控制下企业合并形成长期股权投资，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。

【单选题】2020年1月1日，甲公司定向增发1500万股普通股（每股面值为1元、公允价值为7元）的方式取得乙公司80%股权，另以银行存款支付股票发行费用300万元，相关手续于当日完成，取得了乙公司的控制权，该企业合并不属于反向购买。当日，乙公司所有者权益的账面价值为12000万元。本次投资前，甲公司与乙公司不存在关联方关系。不考虑其他因素，甲公司该长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- |        |         |
|--------|---------|
| A.9600 | B.9900  |
| C.9300 | D.10500 |

【答案】D

【解析】甲公司取得乙公司的股权属于非同一控制下的企业合并，长期股权投资的初始投资成本=付出对价的公允价值=1500×7=10500（万元）。

【单选题】某企业购入一公司30%的股份进行长期投资，投资前两公司不存在关联方关系，采用权益法进行核算，购入时支付价款120000元，同时支付相关税费10000元，购入时被投资企业可辨认净资产的账面价值为500000元（公允价值等于账面价值），则购入时长期股权投资的入账价值为（ ）元。

- |          |
|----------|
| A.120000 |
| B.130000 |
| C.150000 |
| D.110000 |

【答案】C

【解析】当长期股权投资的初始投资成本低于应享有被投资单位公允价值份额的，应按购入时享有被投资企业可辨认净资产的公允价值的份额150000(500000×30%)元作为长期股权投资的入账价值。

【判断题】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计入长期股权投资的初始投资成本。（ ）

【答案】×

【解析】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作为当期损益计入管理费用。

(2) 账务处理——达到控制

初始计量	分录
(1) 同控	①以支付现金作为合并对价 借：长期股权投资【在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值的份额】 资本公积—股本溢价/资本溢价① 盈余公积② 利润分配—未分配利润③ 贷：银行存款 资本公积—股本溢价/资本溢价【贷差】
	②合并方以发行权益性证券作为合并对价 借：长期股权投资【在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值的份额】 资本公积—股本溢价/资本溢价① 盈余公积② 利润分配—未分配利润③ 贷：股本【每股面值×股数】 资本公积—股本溢价/资本溢价【贷差】

【单选题】甲公司能够控制 A 公司和 B 公司，2020 年 1 月 1 日，A 公司向甲公司增发普通股 5000 万股取得甲公司持有 B 公司 80% 股权，当日能够控制 B 公司，A 公司普通股面值 1 元/股，发行价格 10 元/股，支付股票发行费用 200 万元，支付律师费、审计费合计 300 万元。当日 B 公司个别报表中净资产账面价值为 12000 万元，在甲公司合并报表中净资产账面价值为 13000 万元，不考虑相关税费等其他因素，A 公司此项交易应确认的资本公积为（ ）。

- A.5200 万元
- B.5400 万元
- C.4900 万元
- D.4600 万元

【答案】A

【解析】该交易属于同一控制下企业合并

长期股权投资入账金额=13000×80%=10400（万元），付出对价的账面价值=5000×1=5000（万元），支付的股票发行费用 200 万元应冲减资本公积，应确认的资本公积=10400-5000-200=5200（万元），支付的律师费、审计费应在发生时计入管理费用；相关的会计分录为：

借：长期股权投资	10400	
贷：股本		5000
资本公积—股本溢价		5400
借：资本公积—股本溢价	200	
贷：银行存款		200
借：管理费用	300	
贷：银行存款		300

初始计量	分录
(2) 非同控	①合并方以支付现金作为合并对价 借：长期股权投资【公允价值】 贷：银行存款等
	②转让非现金资产作为合并对价（以无形资产为例） 借：长期股权投资【公允价值】

	累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 资产处置损益【可借可贷】 ③发行权益性证券作为合并对价 借：长期股权投资【股票公允价值】 贷：股本【每股面值×股数】 资本公积—股本溢价【差额】
--	--

后续计量	情形	账务处理
成本法	(1) 发放现金股利或利润	①宣告时： 借：应收股利 贷：投资收益 ②实际收到时： 借：银行存款 贷：应收股利
	(2) 计提减值	借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备 【提示】减值不允许转回。
	(3) 处置时	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【差额，或在借方】

【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.被投资单位实现净利润中应享有的份额确认投资收益
- B.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.应分担的被投资单位的亏损份额确认投资损失
- D.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AC：采用权益法核算；选项D：收到被投资单位发放的股票股利不作账务处理。

(2) 账务处理——重大影响

初始计量	分录
初始投资成本	借：长期股权投资——投资成本（付出对价的公允价值+相关税费） 贷：银行存款等

后续计量（权益法）		分录
(1) 一调初始	初始投资成本 > 被投资单位可辨认净资产公允价值 × 持股比例	不做调整
	初始投资成本 < 被投资单位可辨认净资产公允价值 × 持股比例	借：长期股权投资——投资成本 贷：营业外收入 【口诀】大鱼不调小鱼调

(2) 二调利润或亏损	①被投资单位实现净利润（即赚钱），投资方按比例： 借：长期股权投资—损益调整 贷：投资收益
	②被投资单位发生净亏损（即赔钱），投资方按比例： 借：投资收益 贷：长期股权投资—损益调整

后续计量（权益法）	分录
(3) 三调股利分配	被投资单位分配现金股利或利润： ①宣告时： 借：应收股利 贷：长期股权投资—损益调整
	②实际收到时： 借：银行存款 贷：应收股利
(4) 四调其他： 被投资单位除净损益、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）

收到被投资单位发放的股票股利，不进行账务处理

纯技巧 权益变动我变动

【单选题】2024年10月10日，甲公司购买乙公司发行的股票30万股确认为长期股权投资，占乙公司有表决权股份的30%，对其具有重大影响，采用权益法核算。每股买入价为5.2元，其中包含0.5元已宣告但尚未分派的现金股利，另支付相关税费0.6万元。取得投资时，乙公司可辨认净资产的公允价值为450万元。甲公司长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A.135
- B.141.6
- C.141
- D.156

【答案】B

【解析】甲公司长期股权投资的初始投资成本=（5.2-0.5）×30+0.6=141.6（万元）。

【不定项-选练】2012年至2013年甲公司发生与长期投资相关的业务资料如下：

（1）2012年1月1日，甲公司以5000万元购入乙公司30%有表决权的股份，能够对乙公司施加重大影响，作为长期股权投资核算。当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为16000万元（与其账面价值相同）

1.根据资料（1），下列各项中，关于长期股权投资的表述正确的是（ ）

- A.甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整已确认的初始投资成本
- B.甲公司对乙公司施加重大影响的长期股权投资应采用权益法核算
- C.甲公司对乙公司长期股权投资的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的，不调整已确认的初始投资成本
- D.甲公司对乙公司施加重大影响的长期股权投资应采用成本法核算

【答案】AB

【解析】甲公司对乙公司施加重大影响的长期股权投资应采用权益法核算，甲公司取得乙公司长期股权投资的初始投资成本是 5000 万元，占乙公司所有者权益公允价值的份额 =  $16000 \times 30\% = 4800$ （万元）

初始投资成本 > 所占乙公司所有者权益公允价值的份额，所以不需要调整长期股权投资的初始入账价值。

【单选题】某企业 2016 年 2 月 2 日对甲公司进行投资，占甲公司 30% 的有表决权股份，对甲公司能够实施重大影响。实际支付购买价款 2000 万元（与享有甲公司可辨认净资产的公允价值份额相等）。当年甲公司实现盈利 600 万元，宣告发放现金股利 200 万元，其他综合收益增加 20 万元。则 2016 年 12 月 31 日该企业的长期股权投资账面价值为（ ）万元。

- A.2120
- B.2000
- C.2186
- D.2126

【答案】D

【解析】2016 年 12 月 31 日该企业的长期股权投资账面价值 =  $2000 + 600 \times 30\% - 200 \times 30\% + 20 \times 30\% = 2126$ （万元）。

后续计量（权益法）	分录
减值	借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备
处置	借：银行存款 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资—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【差额】 同时： 借：资本公积—其他资本公积【按比例或全部结转】 贷：投资收益【或相反分录】 借：其他综合收益【按比例或全部结转】 贷：投资收益【或相反分录】

【单选题】下列选项中，在采用权益法核算长期投资时，会导致投资企业的投资收益发生增减变动的是（ ）。

- A.被投资单位实现净利润 500 万元
- B.被投资单位资本公积转增资本 200 万元
- C.收到被投资单位分配的股票股利 10 万股
- D.收到被投资单位分配的现金股利 10 万股

【答案】A

【解析】权益法下被投资单位实现净利润 500 万元时，按投资方享有的份额，借记“长期股权投资——损益调整”科目，贷记“投资收益”科目。