



第六章

长期股权投资和合营安排



第六章 长期股权投资和合营安排

本章考核主观题和客观题，一般为5~15分。



第六章 长期股权投资和合营安排

【考点】★★★长期股权投资的初始计量

事项	同一控制下（看对方账面）	非同一控制下（自己的公允）
初始计量	按照享有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份额，确认长期股权投资	按付出资产的公允价值（合并成本）确认长期股权投资 看自己公允（出了多少钱）
支付对价的差额	支付对价的账面价值与长期股权投资的差额计入资本公积、留存收益等	付出资产公允价值与账面价值的差额计入损益



第六章 长期股权投资和合营安排

续表

发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用	应当于发生时计入当期损益（管理费用）
购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用	1. 股票发行手续费 借：资本公积——股本溢价 盈余公积（上一科目余额不足冲减时） 利润分配——未分配利润（上一科目余额不足冲减时） 贷：银行存款等 2. 债券发行手续费 借：应付债券——利息调整 贷：银行存款



第六章 长期股权投资和合营安排

除企业合并外（持有50%或以下股份）以其他方式取得的长期股权投资的初始投资成本

购买	买价+费用-应收股利
中介费用	计入初始成本 【注意】 （1）交易性金融资产的交易费用（双交）计入投资收益（借方）； （2）债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资的交易费用计入成本。
发行权益性证券	按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本； 发行的手续费、佣金等，冲减资本公积的溢价发行收入，溢价收入不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。



第六章 长期股权投资和合营安排

【考点】★★★成本法与权益法账务处理的比较

假设：权益法下被投资单位可辨认净资产的账面价值与公允价值一致。

序号	事项	成本法	权益法	
1	投资时	借：长期股权投资 贷：银行存款	投资额 > 所占份额 (两者孰高计入成本)	借：长期股权投资——投资成本（投资额） 贷：银行存款
			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



第六章 长期股权投资和合营安排

续表

序号	事项	成本法	权益法
2	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 借：其他综合收益（亏） 贷：长期股权投资——其他综合收益
3	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） 或借：资本公积——其他资本公积（亏） 贷：长期股权投资——其他权益变动



第六章 长期股权投资和合营安排

续表

序号	事项	成本法	权益法
4	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 记入备查账
5	减值	借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备 减值准备一经计提，不准转回。	



第六章 长期股权投资和合营安排

续表

序号	事项	成本法	权益法
6	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 应收股利 投资收益（赚）	三步走： 第一步： 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——投资成本 ——损益调整（或借记） ——其他综合收益（或借记） ——其他权益变动（或借记） 投资收益（赚）



第六章 长期股权投资和合营安排

续表

序号	事项	成本法	权益法
6	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 应收股利 投资收益（赚）	第二步： 借：其他综合收益（赚） 贷：投资收益 或借：投资收益 贷：其他综合收益（亏） 第三步： 借：资本公积——其他资本公积（赚） 贷：投资收益 或借：投资收益（亏） 贷：资本公积——其他资本公积



第六章 长期股权投资和合营安排

【注意】权益法投资损益（长期股权投资——损益调整）

的确认

被投资单位的净利润调整	固定资产	投资时点评估增值	调减（公允折旧额－账面折旧额）
		内部交易产生（假设年限平均法折旧）	调减 $[(\text{价格} - \text{账面}) - (\text{价格} - \text{账面}) \times n / 12]$
	无形资产	投资时点评估增值	调减（公允摊销额－账面摊销额）
		内部交易产生（假设直线法摊销）	调减 $[(\text{价格} - \text{账面}) - (\text{价格} - \text{账面}) \times n / 12]$
	存货	投资时点评估增值	调减（公允－账面） $\times$ 已出售比例
		内部交易产生	调减（价格－账面） $\times$ 未出售比例



第六章 长期股权投资和合营安排

【考点】★★★长期股权投资核算方法的转换

