



第四节 长期股权投资的核算

三、长期股权投资的成本法

（一）定义及其适用范围

成本法，是指投资按**成本**计价的方法。（懒人法）

长期股权投资的成本法适用于企业持有的、能够对被投资单位实施**控制**的长期股权投资。（子公司）



第四节 长期股权投资的核算

（二）具体核算

1. 初始投资或追加投资时，按照初始投资或追加投资时的成本增加长期股权投资的账面价值。

账务处理：

借：长期股权投资

贷：银行存款



第四节 长期股权投资的核算

2. 除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。（未发生减值的情况下后续期间唯一的账务处理）

账务处理：

借：应收股利

贷：投资收益

借：银行存款

贷：应收股利



第四节 长期股权投资的核算

注意：

(1) 投资方在判断对被投资单位是否具有控制权时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在个别报表中，投资方进行成本法核算时，应仅考虑直接持有的份额。（判断影响都考虑，算金额只考虑直接）

(2) 股票股利的处理（不做账）

子公司将未分配利润或盈余公积转增股本（实收资本），且未向投资方提供等值现金股利或利润的选择权时，投资方并没有获得收取现金股利或者利润的权力，该项交易通常属于子公司自身权益结构的重分类，母公司不应确认相关的投资收益。



第四节 长期股权投资的核算

(3) 如果长期股权投资出现减值迹象，需要按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

账务处理：

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备

注意：长期股权投资减值准备，一经计提，持有期间不得转回。



第四节 长期股权投资的核算

四、长期股权投资的权益法

（一）定义及其适用范围

权益法，是指投资以初始投资成本计量后，在持有期间内，根据被投资单位所有者权益的变动，投资企业按应享有（或应分担）被投资企业所有者权益的份额调整其投资账面价值的方法。（影子法）

适用对象：共同控制的合营企业；重大影响的联营企业。



第四节 长期股权投资的核算

（二）具体核算

1. 科目设置

长期股权投资——投资成本（投资时点）

——损益调整（持有期间被投资单位净损益及利润分配变动）

——其他综合收益（投资后其他综合收益变动）

——其他权益变动（投资后其他所有者权益变动）



第四节 长期股权投资的核算

2. 具体处理

(1) 初始投资成本的调整

投资企业取得对联营企业或合营企业的投资以后，对于取得投资时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，应区别情况处理。（2种情况）



第四节 长期股权投资的核算

①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**长期股权投资的初始投资成本。（**正商誉**）

提示：

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是商誉，而**商誉不具有可辨认性，不能在个别报表中确认**，只能体现在长期股权投资中，**不要求**对长期股权投资的成本进行调整。



第四节 长期股权投资的核算

②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，视为转让方的让利，应增加长期股权投资的账面价值，确认营业外收入。（负商誉，对方的让利；影子与本尊要匹配）

账务处理：

借：长期股权投资——投资成本

贷：营业外收入

考试注意字眼：

初始投资成本（付出成本）和初始入账价值（付出成本且考虑商誉）



第四节 长期股权投资的核算

【单选·2023】2023年2月1日，甲公司发行普通股800万股（每股面值1元，公允价值8元），取得乙公司25%的股权，能够对乙公司施加重大影响。为了发行股票，甲公司支付给证券承销机构手续费420万元。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为27 000万元。不考虑其他因素，则甲公司取得该项长期股权投资的入账价值为（ ）万元。

- A. 6 750
- B. 7 070
- C. 6 400
- D. 6 820



第四节 长期股权投资的核算

答案：A

解析：长期股权投资的初始投资成本 $=800 \times 8 = 6\,400$

（万元），享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额 $=27\,000 \times 25\% = 6\,750$ （万元），前者小于后者，所以长期股权投资的入账价值为6 750万元。

提示：如果本题问的是初始投资成本应为多少？



第四节 长期股权投资的核算

(2) 投资损益的确认

①基本原则

投资企业取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担被投资单位实现净利润或发生净亏损的份额，**调整**长期股权投资的账面价值，并确认为当期投资损益。（**有福同享、有难同当**）



第四节 长期股权投资的核算

②账务处理

a. 被投资单位实现净利润（有福）

借：长期股权投资——损益调整

贷：投资收益

b. 被投资单位发生净亏损（有难）

借：投资收益

贷：长期股权投资——损益调整



第四节 长期股权投资的核算

③考虑因素

在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位**账面净利润**的基础上，应考虑以下因素的影响进行适当调整：（5个因素）

a. 被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业不一致的，应按投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整。（考试不会涉及）



第四节 长期股权投资的核算

b. 在评估投资方对被投资单位是否具有重大影响时，应当考虑潜在表决权的影响，但在确认应享有的被投资单位实现的净损益、其他综合收益和其他所有者权益变动的份额时，潜在表决权所对应的权益份额不应予以考虑。（判断影响要考虑，计算金额不考虑）



第四节 长期股权投资的核算

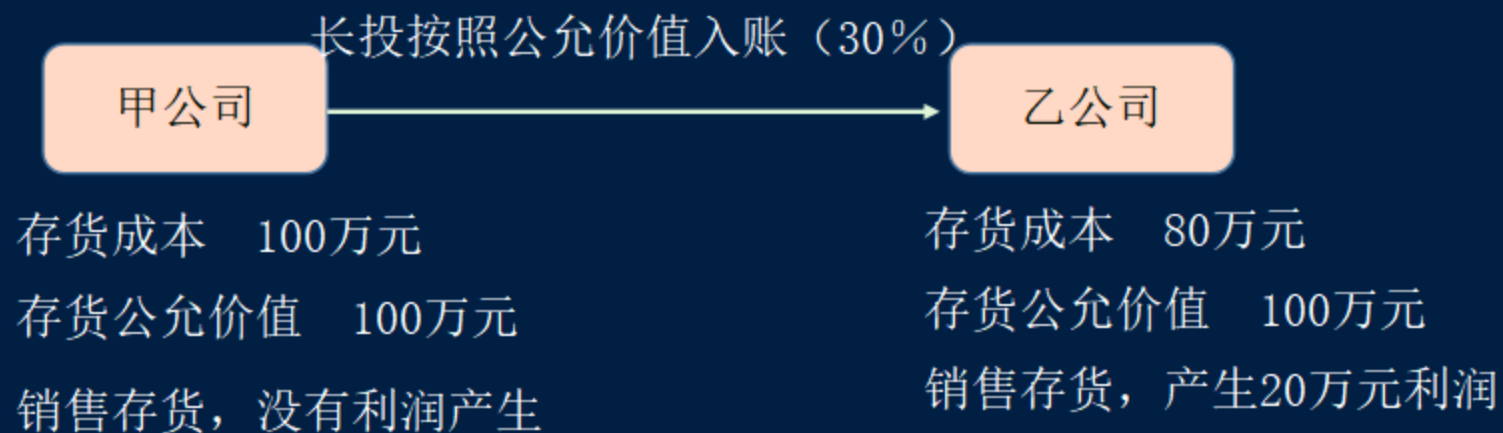
c. 在确认应享有或应分担的被投资单位净利润（或净亏损）金额时，法规或章程规定**不属于**投资方的净损益应当予以剔除后计算。

例如，被投资单位发行了分类为权益的**可累积**优先股等类似的权益工具，无论被投资单位是否宣告分配优先股股利，投资方计算应享有被投资单位的净利润时，均应将归属于其他投资方的累积优先股股利予以**扣除**。



第四节 长期股权投资的核算

d. 以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以投资企业取得投资时的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响。



假设乙公司实现净利润100万（不考虑所得税等因素），
甲公司应确认的投资收益 = $(100 - 20) \times 30\% = 24$ （万元）



第四节 长期股权投资的核算

e. 对于投资方或纳入投资方合并财务报表范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益（即有关资产未对外部独立第三方出售）应予抵销。

即，投资方与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益。



第四节 长期股权投资的核算

具体情形：

未实现的内部交易损益的抵销既包括顺流交易也包括逆流交易。

解释：

顺流交易是指投资企业向其联营企业或合营企业出售资产。

逆流交易是指联营企业或合营企业向投资企业出售资产。