

第一节长期股权投资

(2) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

①购买方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式等作为合并对价的：

借：长期股权投资——投资成本（在购买日按照现金、非现金资产、发生或承担的负债的**公允价值**作为长期股权投资的初始投资成本）

贷：有关资产、负债科目（账面价值）

银行存款（按发生的直接相关费用，如资产处置费用）资产处置损益/投资收益等（或借方）

【补充提示】如果是存货，则应该在贷方按照公允价值确认收入，同时结转成本。

【例4-3】甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。2025年7月1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。2025年7月1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。

借：长期股权投资——投资成本——乙公司12500000

累计折旧4000000

固定资产减值准备500000

贷：固定资产15000000

资产处置损益2000000

【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——投资成本（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。

购买方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4-4】甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。2024年7月5日，甲公司以发行普通股9000万股取得乙公司60%的有表决权股份。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——投资成本——乙公司450000000

贷：股本90000000

资本公积——股本溢价360000000

支付发行相关税费：

借：资本公积——股本溢价13500000

贷：银行存款13500000

【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——投资成本

贷：银行存款

资产处置损益等（或借方）

【例4-5】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公司。2025年7月5日，甲公司支付现金200万元取得乙公司20%的有表决权股份。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——投资成本——乙公司2000000

贷：银行存款2000000

（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——投资成本 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1500万元，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. 1370
- B. 1640
- C. 1700
- D. 1500

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1500万元。

【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