

第一节长期股权投资

(四) 采用权益法下长期股权投资的会计处理

1. 初始投资成本的调整

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，不调整已确认的初始投资成本：

(1) 可辨认	商誉不属于可辨认的资产
(2) 净资产	资产价值-负债价值=净资产价值
(3) 公允价值	公允价值，不是账面价值
(4) 份额	记得乘以持股比例（30%）

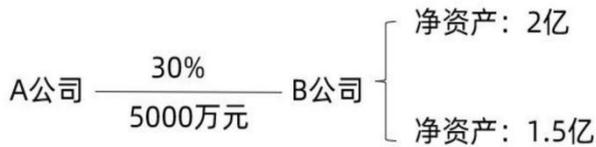
②长期股权投资的初始投资成本**小于**投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的：

借：长期股权投资——**损益调整**（2026年调整）

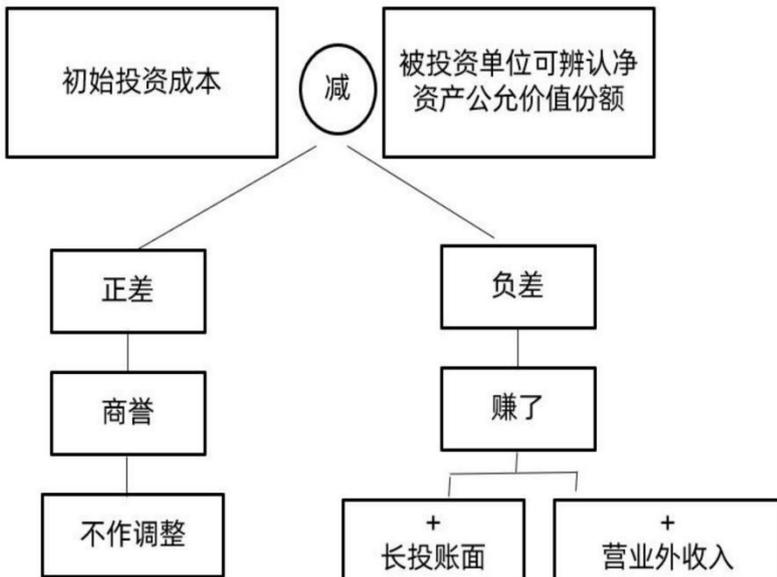
贷：营业外收入

【记忆口诀：多掏钱，不调账】

【记忆口诀：少掏钱，要调账】



借：长期股权投资-投资成本	5000
贷：银行存款	5000
借：长期股权投资-损益调整	1000
贷：营业外收入	1000
借：长期股权投资-投资成本	5000
贷：银行存款	5000
解释：500万花在了被投资方不可辨认资产上，即商誉上	



经典例题

【单选题】2022年6月30日，甲公司以其拥有的固定资产对乙公司投资，取得乙公司45%的股权，并于当日起能够对乙公司施加重大影响。该固定资产原值为2000万元，累计折旧600万元，已计提减值准备150万元，投资当日该固定资产的公允价值为1600万元。投资当日乙公司的可辨认净资产公允价值为3000万元。不考虑其他因素，甲公司取得对乙公司的长期股权投资的入账价值为（ ）万元。（2023年）

- A. 1600
- B. 1250
- C. 1350
- D. 2000

答案：A

解析：甲公司以其拥有的固定资产对乙公司进行投资并取得45%的股权，该投资属于以非企业合并形成的长期股权投资，应当按照其付出对价的公允价值作为初始投资成本，所以长期股权投资初始投资成本为1600万元；又因为其初始投资成本大于甲公司应享有的乙公司可辨认净资产的公允价值份额1350万元（ $3000 \times 45\%$ ），所以不调整其初始投资成本。综上，甲公司取得对乙公司的长期股权投资入账价值为1600万元。

【判断题】采用权益法核算的长期股权投资，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时，其差额计入投资收益。（ ）（2025年）

答案：×

解析：采用权益法核算的长期股权投资，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时，不调整初始投资成本。