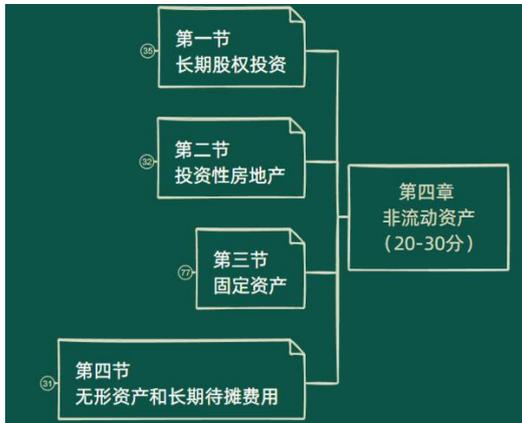


# 非流动资产

本章框架



范围	内容	
对子公司投资	投资方能够对被投资单位实施 <b>控制</b> 的权益性投资	
对合营企业投资	投资方与其他合营方一同对被投资单位实施 <b>共同控制</b> 且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资	
对联营企业投资	投资方对被投资单位具有 <b>重大影响</b> 的权益性投资	
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	

(1) 以合并方式取得的长期股权投资

同一控制下企业合并	合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应在 <b>合并日</b> 按照所取得的 <b>被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产</b>
-----------	----------------------------------------------------------------------------------

	产的账面价值的份额作为初始投资成本计量。
非同一控制下 企业合并	①购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本； ②企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。
【注意】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) 以非合并方式取得的长期股权投资

以支付现金、转让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作为初始投资成本计量；以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本计量。

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。

	成本法	权益法	
(1) 投资时	同一控制： 借：长期股权投资——投资成本【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的份额】 贷：银行存款等	借：长期股权投资——投资成本【支付对价的公允价值】 贷：银行存款等	
	非同一控制：	比	投资额 ≥ 所占份额 不调整已确认的初始投资成本 (两者孰高记入成本)
		大小	投资额 < 所占份额 借：长期股权投资——损益调整【2026年调整】 贷：营业外收入

	借：长期股权投资——投资成本【购买方付出的对价的公允价值之和】		
	贷：银行存款等		
	<b>成本法</b>	<b>权益法</b>	
(2) 年末，被投资方发生盈亏	不做账	盈利	借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益
		亏损 (非超额亏损)	借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整
(3)宣告发放现金股利	借：应收股利 贷：投资收益	借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整	
(4)收到上述股利时	借：银行存款 贷：应收股利		
	<b>成本法</b>	<b>权益法</b>	

<p>(5) 被投资方其他综合收益变动</p>		<p>借：长期股权投资——其他综合收益</p> <p>贷：其他综合收益【赚】</p> <p>或反之</p>
<p>(6) 被投资方所有者权益其他变动</p>	<p>不做账</p>	<p>借：长期股权投资——其他权益变动</p> <p>贷：资本公积——其他资本公积【赚】</p> <p>或反之</p>
<p>(7) 超额亏损</p>		<p>借：投资收益</p> <p>贷：长期股权投资——损益调整</p> <p>长期应收款【实质构成净投资】</p> <p>预计负债【其他额外的损失补偿义务】</p> <p>未入账亏损，记入备查账</p>
<p>(8) 减值</p>		<p>借：资产减值损失</p> <p>贷：长期股权投资减值准备</p>