



第4讲 长期股权投资

长期股权投资 核心考点

考点一：长期股权投资的范围和初始计量

范围	控制/共同控制/重大影响 ①共同控制的判断：最小唯一组合； ②投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资，应按照公允价值计量且其变动计入当期损益。
----	---

初始 计量	非同一控制	①初始投资成本：含增值税的公允价值 ②审计、法律服务、评估咨询等中介费用：管理费用 ③企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金计入负债初始确认金额：计入负债初始金额 ④发行权益性证券发生的手续费、佣金：冲减资本公积/留存收益 ⑤合并商誉=合并成本-购买日被购买方可辨认净资产公允价值份额 ⑥合并对价公允与账面差额： a. 固定/无形→资产处置损益； b. 长投或金融工具→投资收益 c. 存货→按公允价值确认收入，同时结转相应成本
	同一控制	①初始投资成本：合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产账面价值份额-子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产公允价值份额+原母公司在合并报表中确认的商誉 ②初始投资成本与支付资产账面价值差额计入资本公积/留存收益 ③审计、法律服务、评估咨询等中介费用计入管理费用 ④发行债券的手续费、佣金计入应付债券 ⑤发行股票的手续费、佣金计入资本公积/留存收益
	其他方式取得 长投	①初始投资成本：支付资产或发行权益性证券的公允价值+支付的直接相关费用等必要支出 ②发行权益性证券发生的手续费、佣金：冲减资本公积/留存收益

【例题1·单选题】2018年1月1日，甲公司发行1 500万股普通股股票从非关联方取得乙公司80%股权，发行的股票每股面值1元，取得股权当日，每股公允价值6元，为发行股票支付给券商佣金300万元。相关手续于当日完成，甲公司取得了乙公司的控制权，该企业合并不属于反向购买。乙公司2018年1月1日所有者权益账面价值总额为12 000万元，可辨认净资产的公允价值与账面价值相同。不考虑其他因素，甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。

- A. 9 000
- B. 9 600
- C. 8 700
- D. 9 300

【答案】A

【解析】非同一控制下企业合并，长期股权投资初始投资成本=支付对价公允价值=1 500×6=9 000（万元）；为发行股票支付的佣金、手续费冲减“资本公积——股本溢价”。



【例题2·单选题】丙公司为甲、乙公司的母公司，2018年1月1日，甲公司以其银行存款7000万元取得乙公司60%有表决权的股份，另以银行存款100万元支付与合并直接相关的中介费用，当日办妥相关股权划转手续后，取得了乙公司的控制权；乙公司在丙公司合并财务报表中的净资产账面价值为9000万元。不考虑其他因素，投资当日甲公司“资本公积——股本溢价”科目余额为2000万元，则取得长期股权投资时，甲公司应计入资本公积的金额（ ）万元。

- A. 100
B. 0
C. 1600
D. 1700

【答案】C

【解析】甲公司取得长期股权投资时：

借：长期股权投资 5400
 资本公积——股本溢价 1600
 贷：银行存款 7000

考点二：长期股权投资的后续计量

长期股权投资的后续计量	成本法	被投资单位宣告发放现金股利或利润	
	权益法	初始投资成本调整	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，应按其差额调整初始投资成本，计入营业外收入
		对被投资方账面净利润的调整	①调整评估增值的后续变动；【调整已实现部分对损益影响】 ②调整内部交易损益【调整未实现交易损益】 a. 未实现是指：未销售的存货、固定/无形未提折旧/摊销部分 b. 所转让资产发生减值的，不应抵消。 c. 调整后的公允净利润=调整前的公允净利润-未实现内部交易收益(+损失)+未实现内部交易收益实现部分(-损失实现部分)
		超额亏损	①冲减长期股权投资的账面价值（减记至零为限） ②冲减长期应收款（如有，减记至零为限） ③计入预计负债（如有，减记至零为限） ④备查簿登记，不再予以确认注意投资收益金额的计算
			①冲减备查簿登记的未确认损失； ②恢复预计负债 ③恢复长期应收款 ④恢复长期股权投资的账面价值。 注意恢复的长期股权投资金额的计算

【例题3·多选题】长期股权投资采用权益法核算，下列各项中，不会引起长期股权投资的账面价值发生增减变动的是（ ）。



老会计，用心传递温度

- A. 被投资单位实现净利润
- B. 被投资单位宣告分配现金股利
- C. 被投资单位发行一般公司债券
- D. 被投资单位分配股票股利

【答案】CD

【解析】选项 C 和 D 不影响被投资单位的所有者权益，所以不会引起长期股权投资的账面价值发生增减变动。

【例题 4·单选题】2019 年 7 月 1 日，甲公司用银行存款 500 万元购入乙公司 30% 的股权，能够对乙公司施加重大影响，乙公司可辨认净资产的公允价值为 2 000 万元。甲公司取得投资时，乙公司只有一项固定资产的账面价值和公允价值不相等。该固定资产的原值为 300 万元，已计提折旧 200 万元，公允价值为 200 万元，甲公司预计该固定资产的剩余使用年限为 5 年。9 月 10 日，甲公司将其成本为 100 万元的商品以 150 万元的价格出售给乙公司，乙公司作为存货核算。至 2019 年末，乙公司对外出售了该批商品的 60%。乙公司 2019 年实现了净利润 1 000 万，其中 1—6 月实现的净利润为 400 万元。不考虑其他因素，2019 年甲公司因该项投资影响利润的金额为（ ）万元。

- A. 300
- B. 100
- C. 171
- D. 271

【答案】D

【解析】初始投资成本为 500 万元，甲公司享有的乙公司可辨认净资产的公允价值的份额 = $2\,000 \times 30\% = 600$ （万元）。前者小于后者，所以应对初始投资成本进行调整。

借：长期股权投资——投资成本 100

贷：营业外收入 100

公允净利润 = $600 - (200/5/2 - 100/5/2) = 590$ （万元）。甲公司应确认的投资收益 = $[590 - (150 - 100) \times 40\%] \times 30\% = 171$ （万元）。

借：长期股权投资——损益调整 171

贷：投资收益 171

所以，2019 年甲公司因该项投资影响利润的金额为 $100 + 171 = 271$ （万元）。

【例题 5·单选题】甲公司持有 A 公司 30% 的股权，2×18 年 12 月 31 日，长期股权投资的账面价值为 1 000 万元。A 公司 2×18 年发生净亏损 4 000 万元。甲公司账上有应收 A 公司长期应收款 100 万元（符合长期权益的条件），同时，根据投资合同的约定，甲公司需要承担 A 公司额外损失弥补义务 50 万元且符合预计负债的确认条件，假定取得投资时被投资单位各资产、负债的公允价值等于其账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同。甲公司 2×18 年度应确认的投资损失为（ ）万元。

- A. 1 000
- B. 1 200
- C. 1 050
- D. 1 150

【答案】D

【解析】甲公司有关会计处理如下：



老会计，用心传递温度

借：投资收益	1 150
贷：长期股权投资—损益调整	1 000
长期应收款	100
预计负债	50

考点三：长期股权投资的减值与处置

减值	长期股权投资的减值准备一经计提，不得转回
处置	①处置价款与账面价值差额计入投资收益 ②其他综合收益（可重分类进损益部分）和其他资本公积转入投资收益 ③部分处置权益法核算的长投，剩余部分仍按权益法核算，其他综合收益和其他资本公积按处置比例转入投资收益。

【例题6·单选题】企业处置一项权益法核算的长期股权投资，长期股权投资各明细科目的金额为：投资成本400万元，损益调整借方200万元，其他权益变动借方40万元。处置该项投资收到的价款为700万元。处置该项投资的收益为（ ）万元。

- A. 700
B. 640
C. 60
D. 100

【答案】D

【解析】处置该项投资的收益=700-640+40=100（万元）。

借：银行存款	700
贷：长期股权投资——投资成本	400
——损益调整	200
——其他权益变动	40
投资收益	60
借：资本公积——其他资本公积	40
贷：投资收益	40

考点四：长期股权投资核算方法转换

公允价值转权益法	初始投资成本	①原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值 ②初始投资成本与在追加投资日可辨认净资产公允价值份额（新的持股比例）的差额比较，前者小于后者的，计入营业外收入
	原投资的处理	①交易性金融资产：公允与账面差额转入投资收益； ②其他权益工具投资：公允与账面差额及计入其他综合收益的累计公允价值变动转入留存收益。

公允价值转成本法	非同一控制	初始投资成本	原投资公允价值+新投资公允价值	
		原投资的处理	交易性金融资产	账面与公允差额转投资收益
			其他权益工具投资	①账面与公允差额转留存收益 ②其他综合收益转留存收益



成本法 转权益 法	出售部分	公允与账面的差额计入投资收益
	剩余部分	①追溯调整 ②涉及损益类的处理： a. 当年的用原科目； b. 以前年度的损益调整留存收益

第 5 页 共 8 页



老会计，用心传递温度

核算。2019年7月1日甲公司又购入乙公司50%的股份，买价为2800万元，取得该部分股权投资后能够控制乙公司。合并日，甲公司原持有的股权投资的账面价值为590万元，公允价值为600万元。合并当日乙公司在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值为5000万元。甲公司在合并日资本公积余额为500万元，不考虑其他因素，则上述合并对留存收益的影响金额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 30
- C. 390
- D. 27

【答案】A

【解析】2019年7月1日：

借：长期股权投资	3 000
资本公积	390
贷：其他权益工具投资——成本	563
——公允价值变动	27
银行存款	2 800

【例题9·单选题】2018年1月1日，甲公司定向发行每股面值为1元、公允价值为5元的普通股1000万股作为对价取得乙公司30%有表决权的股份，能够对乙公司施加重大影响。取得投资日，乙公司可辨认净资产的公允价值为16000万元，与账面价值相同。2018年度，乙公司实现的净利润为6000万元，因其他权益工具投资公允价值变动增加其他综合收益200万元，未发生其他影响乙公司所有者权益变动的交易或事项。2019年1月1日，甲公司将对乙公司股权投资的60%出售给非关联方，取得价款6000万元，相关手续于当日完成，剩余股份当日公允价值为4000万元，出售部分股份后，甲公司对乙公司不再具有重大影响，将剩余股权投资转为其他权益工具投资。则甲公司处置部分股权投资交易对营业利润的影响额（ ）。

- A. 1 256
- B. 1 884
- C. 60
- D. 3 200

【答案】D

【解析】2018年1月1日：

借：长期股权投资——投资成本	5 000
贷：股本	1 000
资本公积——股本溢价	4 000

2018年12月31日：

借：长期股权投资——损益调整	1 800
贷：投资收益	1 800
借：长期股权投资——其他综合收益	60
贷：其他综合收益	60

2019年1月1日：

借：银行存款	6 000
贷：长期股权投资——投资成本	3 000



	——损益调整	1 080
	——其他综合收益	36
投资收益		1 884
借：其他综合收益		60
贷：投资收益		60
借：其他权益工具投资——成本	4 000	
贷：长期股权投资——投资成本	2 000	
	——损益调整	720
	——其他综合收益	24
投资收益		1 256

所以，甲公司处置部分股权投资交易对营业利润的影响额=1 256+1 884+60=3 200（万元）。

【例题 10·单选题】2018 年 1 月 1 日，甲公司对子公司乙的长期股权投资账面价值为 3 000 万元。当日，甲公司将其持有的乙公司 60%股权中的 1/3 以 1 200 万元出售给非关联方，丧失对乙公司的控制权但具有重大影响。甲公司原取得乙公司 60%股权时，乙公司可辨认净资产的账面价值为 4 000 万元，各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同。自甲公司取得乙公司股权至部分处置投资前，乙公司实现净利润 2 000 万元，增加其他综合收益 200 万元。甲公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。不考虑增值税等相关税费及其他因素。下列关于 2018 年 1 月 1 日甲公司个别财务报表中对长期股权投资的会计处理表述中，正确的有（ ）。

- A. 增加未分配利润 720 万元
- B. 增加盈余公积 80 万元
- C. 增加投资收益 800 万元
- D. 增加其他综合收益 80 万元

【答案】 ABD

【解析】相关会计分录如下：

出售时：

借：银行存款	1 200
贷：长期股权投资	1 000
投资收益	200

成本法转为权益法追溯调整：

剩余部分的初始投资成本是 2 000 万元，享有的被投资方可辨认净资产公允价值份额=4 000×40%=1 600（万元），前者大于后者，不调整初始投资成本。

借：长期股权投资——损益调整	800（2 000×40%）
贷：盈余公积	80
利润分配——未分配利润	720
借：长期股权投资——其他综合收益	80（200×40%）
贷：其他综合收益	80



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com