



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第一节 长期股权投资

(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、非现金货币性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

贷: 银行存款

资产处置损益等(或借方)

【例题-计算分析题】 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股份公司。2022 年 6 月 30 日, 甲公司支付现金 200 万元取得乙公司有表决权的股份 20%。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——乙公司 2 000 000

贷: 银行存款

2 000 000

(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 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 资产减值准备	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

经典例题

【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 1 500 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. 1 370

B. 1 640

C. 1 700

D. 1 500

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 1 500 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。

(四)采用权益法下长期股权投资的会计处理

(1)被投资单位可辨认净资产公允价值发生变动的会计处理

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

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】



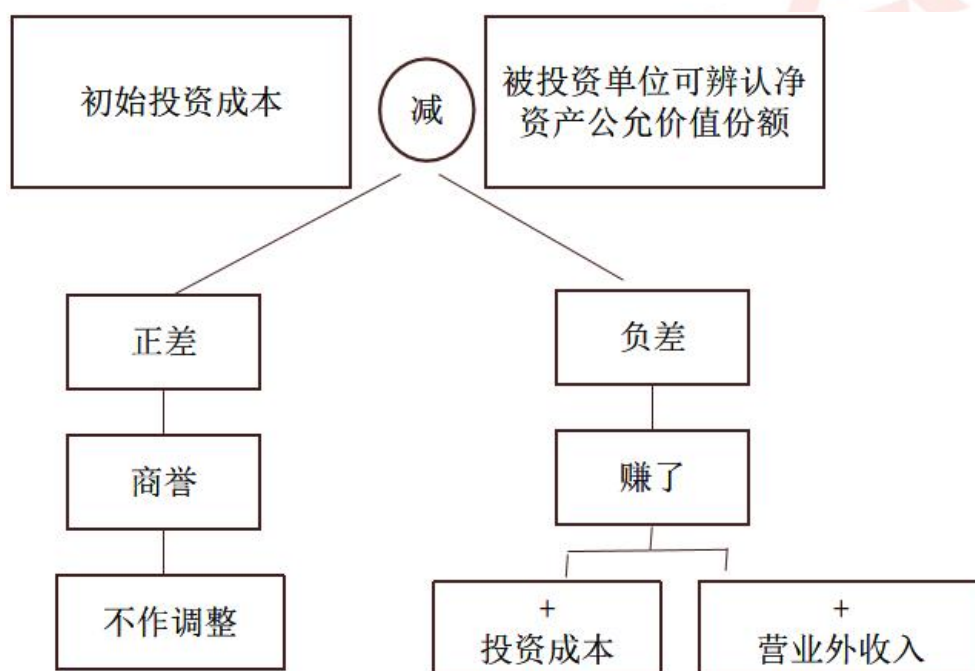
A公司 $\xrightarrow[5000\text{万元}]{30\%}$ B公司

净资产：2亿
净资产：1.5亿

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-投资成本	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 2 000 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 1 600 万元。投资当日乙公司的可辨认净资产公允价值为 3 000 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. 1 600
- B. 1 250
- C. 1 350



D. 2 000

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 1 600 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($3\ 000 \times 45\%$),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 1 600 万元。

会计分录为:

借:固定资产清理 1250

 累计折旧 600

 固定资产减值准备 150

贷:固定资产 2 000

借:长期股权投资——投资成本 1600

贷:固定资产清理 1250

 资产处置损益 350

老会计
www.lkj100.com