

长按识别下方二维码关注

“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



高志谦老师中级/注会逐章刷题笔记：长投（1）！（5月14日）

• 长投的分类

长期股权投资按照影响级别分成哪几类？控制（成本法）、共同控制（权益法）、重大影响（权益法）。
考题一般持股过半即为控制。

题：共同控制的界定

（1）A、B、C公司分别持有甲公司50%、30%、20%股份，甲公司重大决策需过半表决，有没有共同控制？

答：组合有AB、AC、ABC，最小的控制组合是AB和AC组合，不唯一，因此不存在共同控制。

共同控制同时具备两个条件：①最小控制组合②唯一。

（2）上题，如果重大决策需要75%及以上表决，有没有共同控制存在？

答：有，AB组合是最小且唯一的控制组合。AB对甲共同控制，AB是甲的合营方，甲是AB的合营企业。

（3）C和甲是什么关系？

答：达到20%了一般是重大影响，C是联营方，甲是联营企业。

（4）如果想让ABC对甲共同控制，要把上述决策权比例改为最低多少？

答：重大决策需要80%以上表决（不含80%）。

• 共同控制

最小且唯一才是共同控制。共同控制是合营安排的本质/共性，但不能说合营安排就是共同控制。

合营安排有几种形式？①合营企业②共同经营

eg 我出地你出房子，一起经营个酒店。这是共同经营。松散型合作。

在当地办一家公司，每人出50%股份，公司有法人资格，我们只对净资产有要求权。这是合营企业。

对资产/负债/收入/费用有要求权，是松散型合作，共同经营。对净资产有要求权，是合营企业。

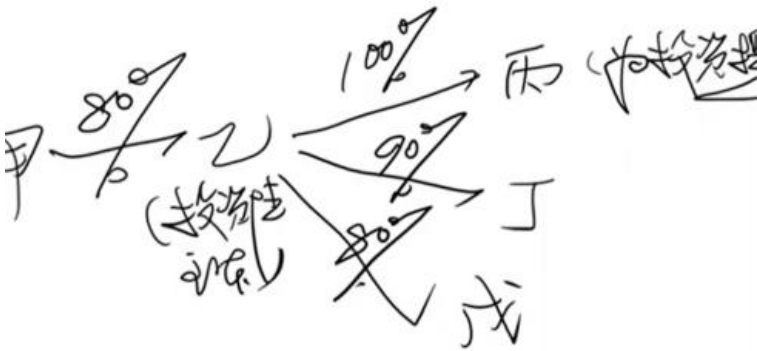
（我的笔记：未通过单独主体达成的合营安排，应当划分为共同经营，反过来不一定。通过单独主体达成的合营安排，通常是合营企业，但也可能是共同经营。）

• 重大影响

通常持股比例达到 20%。有发言权没有决定权。

拓展：持股到不了重大影响的比例，持有的股权是什么？首先没资格交长投，是金融资产：交易性金融资产或其他权益工具投资。

题：投资性主体



甲公司有子公司乙，乙专业投资，甲对乙持股 80%。乙有三家子公司丙丁戊，分别持股 100%、90%、80%。丙为乙投资提供服务。丁和戊对乙没有投资服务的关系。

(1) 谁对谁用长期股权投资核算？答：甲对乙、乙对丙是长投。

(2) 为什么乙对丁和戊不是？答：丁和戊是乙投资的对象，乙虽然投资占比多，但不参与经营管理，应计入“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，科目为“交易性金融资产”。

(3) 乙公司编合并报表，把谁纳入合并范围？答：丙。

(4) 甲公司编合并报表，把谁纳入合并范围？答：乙、丙、丁、戊。

总结：作为投资性主体乙，丙为服务，说明有投资和被投资的关系。丁和戊是投资对象。母公司甲是非投资主体，应对控制的投资性主体及通过它控制的投资性主体全部纳入合并范围。【关键考点】

• 长投的初始计量

分为控股合并和非合并。刷四个题。

题 1：存货换长投

A 公司用库存商品作为对价，自 B 公司换得 C 公司 70% 股份，商品的账面余额为 600 万元，已提跌价准备 40 万元，公允价值 800 万元，增值税率 13%，消费税率 2%。C 公司当日账面净资产 510 万元，A 公司的资本公积（溢价）结余 11 万元，盈余公积结余 6 万元。分别写出同控、非同控的 A 公司的账务处理。

同控

借：长期股权投资 $510 \times 70\% = 357$

存货跌价准备 40

资本公积-资本溢价 11

盈余公积 6

利润分配-未分配利润 $323 - 11 - 6 = 306$

贷：库存商品 600

应交税费-应交增值税（销项税额）

$800 \times 13\% = 104$

-应交消费税 $800 \times 2\% = 16$

非同控

借：长期股权投资 904

贷：主营业务收入 800

应交税费-应交增值税（销项税额）

$800 \times 13\% = 104$

借：主营业务成本 560

存货跌价准备 40

贷：库存商品 600

借：税金及附加 16（价内税，影响损益）

*中级喜欢考完整分录，CPA 喜欢考对 xxx 影响多少。

贷：应交税费-应交消费税 16

*对投资方营业利润影响额=800-560-16=224（万元）

*注会喜欢考 904 这个数字。中级喜欢考编分录。

题 2：固资换长投

甲公司用厂房作为合并对价，自丙公司换入乙公司 70%的股份，厂房原价 1000 万元，累计折旧 200 万元，已提减值准备 30 万元，公允价值 900 万元，增值税率 9%。乙当日账面净资产 1200 万元。甲资本公积（溢价）结余 50 万元，盈余公积结余 20 万元。分别写出同控、非同控的甲公司的账务处理。

同控

借：固定资产清理 770
 累计折旧 200
 固定资产减值准备 30
 贷：固定资产 1000
借：长期股权投资 1200*70%=840
 资本公积-资本溢价 11
 贷：固定资产清理 770
 应交税费-应交增值税（销项税额）900*9%=81

非同控

借：固定资产清理 770
 累计折旧 200
 固定资产减值准备 30
 贷：固定资产 1000
借：长期股权投资 981
 贷：固定资产清理 900
 应交税费-应交增值税（销项税额）900*9%=81
借：固定资产清理 130
 贷：资产处置损益 130

*考点：入账 981、资产处置损益 130。

*资产处置损益 130 影响营业利润吗？影响。报表营业利润下“资产处置收益”项目。

题 3：无形换长投

A 公司用商标权作为对价，自 B 公司换入 C 公司 80%股份。商标权原价 900 万元，累计摊销 300 万元，公允价值 700 万元，增值税率 6%。C 公司当日账面净资产 1300 万元。A 资本公积（溢价）结余 20 万元，盈余公积结余 40 万元。分别写出同控、非同控的甲公司的账务处理。

同控

借：长期股权投资 1300*80%=1040
 累计摊销 300
 贷：无形资产 900
 应交税费-应交增值税（销项税额）700*6%=42
 资本公积-资本溢价 398

如果无形资产是专利，有没有增值税？没有。考试会给。资本公积 398 将来有没有可能转投资收益？资本或股本的溢价不可能走投资收益。

非同控

借：长期股权投资 742
 累计摊销 300
 贷：无形资产 900
 应交税费-应交增值税（销项税额）42
 资产处置损益 100

题 4：定向增发换长投

甲公司定向增发股份 300 万股，自丙公司换得乙公司 80%股份。每股面值 1 元，公允价 10 元。甲公司另行支付发行费 8 万。乙公司当日账面净资产 600 万元。分别写出同控、非同控的甲公司的账务处理。



同控

借：长期股权投资 $600 \times 80\% = 480$

贷：股本 300
资本公积-股本溢价 180

借：资本公积-股本溢价 8

贷：银行存款 8

非同控

借：长期股权投资 3000

贷：股本 300
资本公积-股本溢价 2700

借：资本公积-股本溢价 8

贷：银行存款 8

*考试喜欢问：初始入账金额以及对资本公积的溢价影响。

审计/咨询/评估费计入什么科目？

统一名字：合并直接费用。计入管理费用（成本法，同控或非同控。）

股票发行费？单独支付的，冲减资本公积-股本溢价，不足的冲减留存收益。

债券发行费？借记应付债券-利息调整。后果是冲减债券的溢价，追加债券的折价。

（我的笔记：“券商承销费”、“券商承销费”是发股直接费用，冲减资本公积；“财经公关费”、“上市酒会费”等不是直接费用，计入当期损益。）

• 最终控制方

题：甲公司 2023 年初自非关联方买入乙公司 80% 股份，初始成本 2000 万元，当日乙公司可辨认净资产 1500 万元，账面净资产 980 万元。当年乙公司实现净利润 600 万元。甲认定为 650 万元。当年分红 80 万元。2024 年初，甲子公司丁以银行存款 2100 万元购入乙 80% 股权。

(1) 要求写出丁公司购买分录。

商誉 = $2000 - 1500 \times 80\% = 800$ (万元) 总商誉 = $800 / 80\% = 1000$ (万元)

2023 年初公允可辨认净资产 = $1500 + 1000 = 2500$ (万元) 即起点的公允净资产是 2500 万元

持续计算的公允的净资产 = $2500 + 650 - 80 = 3070$ (万元) 丁公司购买长投入账价值 = $3070 \times 80\% = 2456$ (万元)

借：长期股权投资 2456

贷：银行存款 2100

资本公积-资本溢价 356

(2) 丙买走 70% (这个注会喜欢考中级不太考) 的入账价值： $(1500 + 650 - 80) \times 70\% + 800 = 2249$

可辨净资产和商誉分别单独算。只要丁买走了控制权，就要转移所有的商誉。

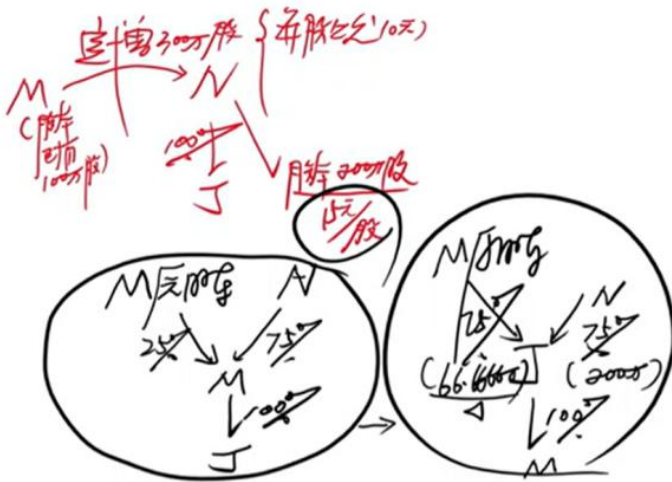
• 非合并的长投

前面的存货、固资、无形、定增股份换长投的 4 个题，备注“持股比例改成 50% 达到共同控制，则投资方的账务处理等同于非同控的账务处理”。（即权益法取得长投和非同控的处理完全一样）

• 反向购买【中级新增、注会出过综合题】



题：M公司原有100万股股本，定增300万股，从N公司换入丁公司100%（换股合并）。N股本200万股，市价15元/股，M增发股份每股公允价10元。反向购买的合并成本是多少？



答：M定增后，M的旧股东持股25%，N持股75%。法律上M是母公司，丁是子公司，但丁的旧股东N持股75%，丁和N是“一家人”，所以实际会计上是丁控制了M。即丁的原股东N占股75%向M定增，换得M的100%股份。N的200万股对应 $200/75\% - 200 = 66.67$ （万股），合并成本 = $66.67 * 15 = 1000$ （万元）。

（本知识点还会再展开讲）

• 长投后续计量

成本法考点只有一个，对方宣告现金红利。购买方借应收股利贷投资收益。

这样的分录有三个：长投、交易性金融资产、其他权益工具投资。

被投资方发放股票股利？成本法权益法都无账务处理。投资方除权日注明所增加的股数以反映股份变化情况。

成本法提减值吗？提。借资产减值损失，贷长期股权投资减值准备。不能恢复。

账面价值 = 余额 - 准备。

成本法对方宣告现金股利是否影响长投账面价值？不影响。

权益法对方宣告现金股利是否影响长投账面价值？影响。减少。借应收股利贷长投-损益调整。

被投资方分配股票股利是否影响长投账面价值？不影响。分配股利分录为借利润分配，贷股本、资本公积-股本溢价，内部权益调整，资产负债权益总额都不变，因此成本法权益法都没有账务处理。

对方实现盈亏是否影响长投账面价值？成本法不影响。权益法随之变动。

对方出现其他综合收益、其他所有者权益变动，影响账面价值吗？权益法影响。

权益法下商誉有没有账？正商誉没账。负商誉借长投-投资成本，贷营业外收入。

长投有哪四个明细账？投资成本、损益调整、其他综合收益、其他权益变动。

被动稀释调哪个明细？其他权益变动。对方科目资本公积-其他资本公积，处置时转投资收益！

投资成本描述的是初始投资代价，损益调整只在三件事发生：对方盈余、对方亏损、对方分红。

其综收的跟随被投资方调整的情况：其他债权投资的公允价值波动、其他权益工具投资的公允价值波动、自用房产转公允模式的投房的增值造成的其他综合收益的波动、债权投资重分类为其他债权投资的公允价值波动、重新计量



设定受益计划净资产净负债形成的价值差额的公允价值波动等 5 个。基于其他权益工具投资的波动、重新计量设定受益计划...的波动，这 2 个投资方所认定的其他综合收益将来不能转损益，别的都要将来都是要转投资收益的。

权益法，对方公司盈亏需不需要调公允？调。

存货账面和公允不一致调卖的还是留的？只调卖的不调留的。

未实现调留的还是卖的？调留的不调卖的，和上面反过来。

固定资产无形资产？调没摊销没折旧的部分。

今天刷完了理论，下周日开始时做一道权益法的超大题，大约要做 0.5-1 小时。预计长投还有 2 节课。

长投第二波：5 月 21 日（周日晚 7 点）原则上不改时间。

感谢高志谦老师!!! ^_^
若有笔误感谢您留言指正@绿子的现实世界