



## 第一节 长期投资

### 考点 3 长期股权投资

#### (二) 长期股权投资的账务处理

<p>1. 企业合并形成长期股权投资的账务处理 (同一)</p>	<p>1. 同一控制下企业合并形成的长期股权投资 方法：成本法 科目：长期股权投资</p> <p>①以支付现金方式作为合并对价的 借：长期股权投资（合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额）     盈余公积     利润分配——未分配利润     资本公积——资本溢价或股本溢价（倒挤或在贷方） 贷：银行存款</p> <p>②合并方以发行权益性证券作为合并对价的 借：长期股权投资（合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额）     盈余公积     利润分配——未分配利润     资本公积——资本溢价或股本溢价（倒挤或在贷方） 贷：股本</p> <p>③支付审计、法律、评估费用： 借：管理费用 贷：银行存款</p>
----------------------------------	---

**【例 4-2】** 甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司。2019 年 6 月 30 日，甲公司向其母公司支付现金 43 400 000 元，取得母公司拥有乙公司 100% 的股权，于当日起能够对乙公司实施控制。合并后乙公司仍维持其独立法人地位继续经营。2019 年 6 月 30 日母公司合并报表中乙公司的净资产账面价值为 40 000 000 元。在甲、乙公司合并前采用的会计政策相同。假定不考虑相关税费等其他因素影响。

合并日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司           40 000 000  
    资本公积——股本溢价            3 400 000  
贷：银行存款                           43 400 000

**【例 4-3】** 甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司。2019 年 6 月 30 日，假定甲公司向其母公司发行 10 000 000 普通股（每股面值为 1 元，每股公允价值为 4.34 元），



## 老会计-用心传递温度

取得母公司拥有乙公司 100% 的股权，于当日起能够对乙公司实施控制。合并后乙公司仍维持其独立法人地位继续经营。2019 年 6 月 30 日母公司合并报表中乙公司的净资产账面价值为 40 000 000 元。在甲、乙公司合并前采用的会计政策相同。假定不考虑相关税费等其他因素影响。

合并日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资—乙公司	40 000 000
贷：股本	10 000 000
资本公积—股本溢价	30 000 000

