



第一节 长期投资

考点 3 长期股权投资

1. 长投股权投资的初始计量	(1) 以合并方式取得的长期股权投资（控制） ①同一控制下，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作为初始投资成本计量。 ②非同一控制下，按照确定的企业合并成本进行初始计量； 购买方以发行权益性证券作为合并对价的应在购买日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】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（共同控制、重大影响） ①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作为初始投资成本计量 ②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 (3) 小企业的长期股权投资应当按照成本进行计量 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照购买价款和相关税费作为成本进行计量 【提示】实际支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，应当单独确认为应收股利，不计入长期股权投资的成本
1. 企业合并形成长期股权投资的账务处理（非同一）	(1) 非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 ①购买方以支付现金 借：长期股权投资 贷：银行存款 ②购买方以发行权益性证券作为合并对价的，应在购买日按照发行的权益性证券的公允价值， 借：长期股权投资



老会计-用心传递温度

	贷：股本 资本公积——股本溢价 ③支付审计、法律、评估费用： 借：管理费用 贷：银行存款
--	--

【例 4-4】甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。2019 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 60%的股权。该固定资产原值 1 500 万元，已累计计提折旧 400 万元，已计提减值准备 50 万元，投资日该固定资产的公允价值为 1250 万元。2019 年 6 月 30 日乙公司的可辨认净资产公允价值为 2 000 万元。假定不考虑相关税费等其他因素影响。

投资日，甲公司应作账务处理如下（注意：分开书写）：

借：固定资产清理 10 500 000
 累计折旧 4 000 000
 固定资产减值准备 500 000
 贷：固定资产 15 000 000

借：长期股权投资——乙公司 12 500 000
 贷：固定资产清理 10 500 000
 资产处置损益 2 000 000

【例 4-5】甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。2019 年 6 月 30 日，甲公司以发行普通股 9 000 万股取得乙公司有表决权的股份 60%。该股票面值为每股 1 元，市场发行价格为 5 元。向证券承销机构支付股票发行相关税费 350 万元。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 450 000 000
 贷：股本 90 000 000
 资本公积——股本溢价 360 000 000

支付发行相关税费：

借：资本公积——股本溢价 13 500 000
 贷：银行存款 13 500 000

2. 以非企业合并方式形成的长期股权投资

借：长期股权投资（价款+税费）
 贷：银行存款

【例 4-6】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。2019 年 6 月 30 日，甲公司以支付现金 200 万元取得乙公司有表决权的股份 20%。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