



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

2. 长投股权投资的后 续计量	<p>(1) 成本法（与存货相同）</p> <p>适用范围：投资方能够对被投资单位实施控制即对子公司的投资</p> <p>特点：</p> <p>①除追加投资或收回投资外，长期股权投资的账面价值一般应当保持不变。</p> <p>②投资企业应当按照被投资单位宣告发放的现金股利或利润中应享有的份额确认投资收益</p> <p>借：应收股利 贷：投资收益</p> <p>【提示】按照小企业会计准则规定，长期股权投资应当采用成本法进行会计处理</p>
	<p>(2) 权益法</p> <p>适用范围：投资方对联营企业和合营企业的投资</p> <p>特点：长期股权投资的账面价值随被投资单位所有者权益的变动而变动，在股权持有期间，长期股权投资的账面价值与享有被投资单位所有者权益的份额相对应。</p>

(二) 长期股权投资的账务处理

1. 企业合并形成长期 股权投资的账务处理 (同一)	<p>1. 同一控制下企业合并形成的长期股权投资</p> <p>方法：成本法</p> <p>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</p> <p>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）</p> <p> 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）</p> <p>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</p> <p>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）</p> <p> 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）</p> <p>贷：股本</p> <p>③支付审计、法律、评估费用：</p> <p>借：管理费用</p> <p> 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。2022 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。2022 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。2022 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），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。2022 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

<p>1. 企业合并形成长期股权投资的账务处理（非同一）</p>	<p>（1）非同一控制下企业合并形成的长期股权投资</p> <p>方法：成本法</p> <p>科目：长期股权投资</p> <p>①购买方以支付现金</p> <p>借：长期股权投资</p> <p> 贷：银行存款</p> <p>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，</p> <p>借：长期股权投资</p> <p> 贷：股本</p> <p> 资本公积——股本溢价</p> <p>③支付审计、法律、评估费用：</p> <p>借：管理费用</p> <p> 贷：银行存款</p>
----------------------------------	--

【例 4-4】甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。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 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。2022 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

老会计
www.lkj100.com