



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

知识点 长期股权投资的账务处理

为了如实反映和监督长期股权投资的取得、持有、处置等业务活动,企业应设置“长期股权投资”科目。

权益法下科目设置



(一)企业合并形成长期股权投资的账务处理

(1) 同一控制下企业合并形成的长期股权投资

①合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,应在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:

借:长期股权投资(投资成本)

贷:有关资产、负债科目(按支付的合并对价的账面价值)

资本公积——资本溢价或股本溢价(或借方)

如为借方差额,资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,应依次借记“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目。

【例题-计算分析题】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

【注意】

甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司,甲公司取得长期股权投资应按应享有母公司合并财务报表中的乙公司**账面价值**的**份额**计算确定。

经典例题

【单选题】甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司。甲公司支付现金 5 200 万元取得乙公司



100%的股权,并于当日对乙公司实施控制。合并日,甲公司的资本公积为 300 万元,母公司合并报表中乙公司的净资产账面价值为 5 000 万元。不考虑其他因素,甲公司合并日的会计处理正确的是()。

- A. 借:长期股权投资 50 000 000
 营业外支出 2 000 000
 贷:银行存款 52 000 000
- B. 借:长期股权投资 50 000 000
 投资收益 2 000 000
 贷:银行存款 52 000 000

经典例题

- C. 借:长期股权投资 50 000 000
 资本公积 2 000 000
 贷:银行存款 52 000 000
- D. 借:长期股权投资 52 000 000
 贷:银行存款 52 000 000

答案: C

解析:本题属于同一控制下企业合并形成长期股权投资,应在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作为初始投资成本计量。

会计分录为:

借:长期股权投资 $(50\,000\,000 \times 100\%)$ 50 000 000
 资本公积(倒挤) 2 000 000
 贷:银行存款 52 000 000

②合并方以发行权益性证券作为合并对价的,应当在合并日按照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:

借:长期股权投资(投资成本)
 贷:股本(股份的面值)
 资本公积——股本溢价(差额也可能在借方)

如为借方余额,借记“资本公积(股本溢价)”科目,资本公积(股本溢价)不足冲减的,应依次借记“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目。

【例题-计算分析题】 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 股普通股(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

【注意】

甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司,甲公司取得长期股权投资和发行股票的价值不应按照股票的市场公允价值每股 4.34 元计算确定,而应按照合并财务报表中的乙公司账面价值中应享有的份额计算确定。



(2) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

① 购买方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式等作为合并对价的：

借：长期股权投资（在购买日按照现金、非现金货币性资产的公允价值作为初始投资成本计量确定合并成本）

贷：有关资产、负债科目（账面价值）

银行存款（按发生的直接相关费用，如资产处置费用）

资产处置损益/投资收益等（或借方）

【注意】如果是存货，则应该在贷方按照公允价值确认收入，同时结转成本。

【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 1 250 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：

借：长期股权投资——乙公司 12 500 000

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

资产处置损益 2 000 000

【注意】长期股权投资成本应按非现金货币性资产的公允价值作为初始投资成本计量。

② 购买方以发行权益性证券作为合并对价的：

借：长期股权投资（购买日按照发行的权益性证券的公允价值）

贷：股本（面值）

资本公积——股本溢价（按其差额）。

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，应当于发生时借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”等科目。

【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公司。2022 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 1 350 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

【注意】长期股权投资成本应按发行普通股的市场公允价值作为初始投资成本计量。