



中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

主讲老师：杨菠



考点2 长期股权投资的初始计量

【例4-1】2021年6月30日，甲公司向其母公司乙发行10 000 000股普通股（每股面值为1元，每股公允价值为4.34元），取得母公司乙拥有对丙公司100%的股权，并于当日起能够对丙公司实施控制。合并后丙公司仍维持其独立法人地位继续经营。2021年6月30日，乙公司合并财务报表中的丙公司净资产账面价值为40 000 000元。假定甲公司和丙公司都受乙公司最终同一控制，在企业合并前采用的会计政策相同。不考虑相关税费等其他因素影响。

考点2 长期股权投资的初始计量

甲公司在合并日应确认对丙公司的长期股权投资，初始投资成本为应享有丙公司在乙公司合并财务报表中的净资产账面价值的份额，账务处理为：

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

考点2 长期股权投资的初始计量

【例题·单选题】2021年3月20日，甲公司合并乙企业，该项合并属于同一控制下的企业合并。合并中，甲公司发行本公司普通股1000万股（每股面值1元，市价为2.1元），作为对价取得乙企业60%股权。合并日，乙企业在最终控制方合并报表中的净资产的账面价值为3200万元，公允价值为3500万元。假定合并前双方采用的会计政策及会计期间均相同。不考虑其他因素，甲公司对乙企业长期股权投资的初始投资成本为（）万元。

- A. 1920 B. 2100 C. 3200 D. 3500

考点2 长期股权投资的初始计量

【答案】A

【解析】甲公司对乙企业长期股权投资的初始投资成本= $3200 \times 60\% = 1920$ （万元）

相关会计分录：

借：长期股权投资	1 920
贷：股本	1 000
资本公积——股本溢价	920

谢谢观看

THANK YOU

