

中级会计职称

中级会计实务

考点强化班

【考点 20】长期股权投资的初始计量

1.同一控制下的企业合并形成的长期股权投资

情形	账务处理
确认合并对价	借：长期股权投资【取得被合并方在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值份额 + 商誉】 应收股利【应享有被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利】 贷：银行存款股本【面值】 固定资产清理/无形资产等【账面价值】 应交税费——应交增值税（销项税额） 资本公积——资本溢价/股本溢价【贷方差额】 【提示】借方差额依次冲减资本公积——资本溢价/股本溢价、盈余公积、未分配利润。

1.同一控制下的企业合并形成的长期股权投资

合并中发生的相关费用	审计、法律、评估咨询等中介费用	借：管理费用 贷：银行存款
	发行权益性工具产生的佣金手续费	借：资本公积——股本溢价① 盈余公积② 利润分配——未分配利润③ 贷：银行存款
	发行债务性工具产生的佣金手续费	借：应付债券——利息调整 贷：银行存款

2.非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资

以存货作为合并对价	借：长期股权投资【价税合计数】 贷：主营业务收入/其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本/其他业务成本 贷：库存商品/原材料
-----------	--

以固定资产、无形资产等作为合并对价	借：长期股权投资【价税合计数】 累计摊销/折旧 无形资产/固定资产减值准备 贷：无形资产/固定资产清理【账面价值】 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益【差额，或借方】
-------------------	---

以交易性金融资产、其他债权投资作为合并对价	借：长期股权投资【公允价值】 贷：交易性金融资产/其他债权投资【账面价值】 投资收益【差额】
-----------------------	--

	借：其他综合收益 贷：投资收益【差额，或借方】 (或作相反分录)
--	--

以其他权益工具 投资作为合并对价	借：长期股权投资【公允价值】 贷：其他权益工具投资——成本 盈余公积 利润分配——未分配利润 借：其他综合收益 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润 (或作相反分录)
---------------------	---

以投资性房地产作为合并对价	①成本模式 借：长期股权投资【公允价值】 贷：其他业务收入【账面价值】 借：其他业务成本 投资性房地产累计折旧 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产
---------------	---

以投资性房地产作为合并对价	②公允价值模式 借：长期股权投资【公允价值】 贷：其他业务收入 借：其他业务成本 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动 借：其他综合收益 贷：其他业务成本 借：公允价值变动损益 贷：其他业务成本 (或作相反会计分录)
---------------	--

3.企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

情形	账务处理
支付现金	初始投资成本=实际支付购买价款+直接相关费用(审计、评估、咨询等中介费用) 借：长期股权投资——投资成本 应收股利【取得时已宣告但尚未发放的现金股利】 贷：银行存款

发行权益性证券	初始投资成本=发行权益性证券的公允价值+直接相关费用(审计、评估、咨询等中介费用) 借：长期股权投资——投资成本 应收股利【取得时已宣告但尚未发放的现金股利或利润】 贷：股本资本公积——股本溢价 借：资本公积——股本溢价【支付券商的佣金、手续费等】
---------	--

	贷：银行存款
--	--------