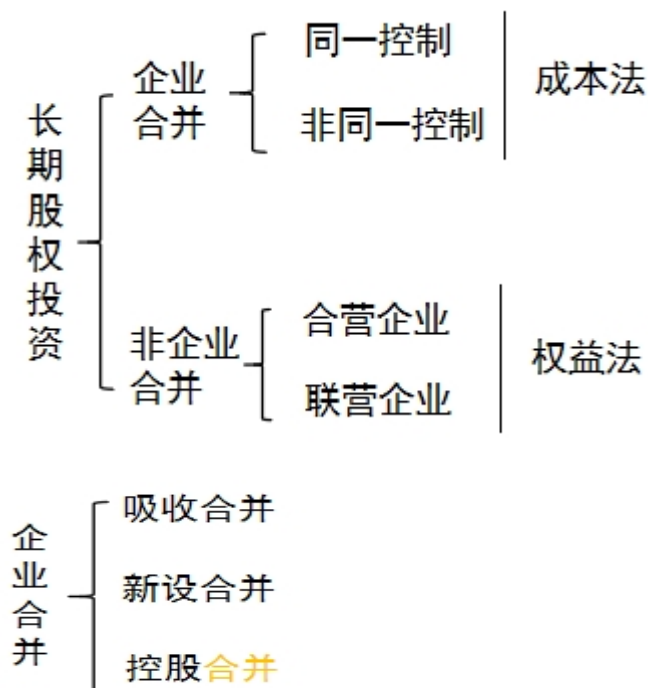


知识点 6: 长期股权投资取得的核算 (★★)

三、长期股权投资取得的方式



(一) **非企业合并方式**取得的长期股权投资(对联营企业、合营企业投资的初始计量)【共同控制、重大影响】

1. 总原则: 初始投资成本=以付出对价公允价值+直接相关税费。

| 取得方式 | 初始计量 |
|--|--|
| 以支付现金方式取得 | 实际支付的 购买价款 (包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出) |
| 以发行权益性证券方式取得 | 按照所发行证券的 公允价值 作为初始投资成本, 为发行权益性证券支付的 手续费、佣金等与发行直接相关的费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除 (不构成投资成本) |
| 【提示】 取得投资时, 被投资单位 已宣告但尚未发放的现金股利或利润 , 单独作为“ 应收股利 ”处理, 不计入初始投资成本。 | |

会计分录:

借: 长期股权投资——投资成本【付出对价公允价值+直接相关税费】

 应收股利【已宣告但尚未发放的现金股利或利润】

贷: 银行存款

 股本【面值】

 资本公积——股本溢价

发行权益性证券的佣金手续费:

借: 资本公积——股本溢价

 贷: 银行存款

【提示】投资方所发行权益性证券(权益性工具)的公允价值, 应按《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》等相关准则确定。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与权益性证券发行直接相关的费用, 不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自权益性证券的溢价发行收入中扣除, 溢价收入不足冲减的, 应依次冲减盈余公积和未分配利润。

【例题】20×6 年 3 月 5 日, A 公司通过增发 9 000 万股本公司普通股(每股面值 1 元)取得 B 公司 20% 的股权, 该 9 000 万股股份的公允价值为 15 600 万元。为增发该部分股份, A 公司向证券承销机构等支付了 600

万元的佣金和手续费。假定 A 公司取得该部分股权后，能够对 B 公司的财务和生产经营决策施加重大影响。A 公司应当以所发行股份的公允价值作为取得长期股权投资的成本，账务处理为：

借：长期股权投资——投资成本 156 000 000
 贷：股本 90 000 000
 资本公积——股本溢价 66 000 000

发行权益性证券过程中支付的佣金和手续费，应冲减权益性证券的溢价发行收入，账务处理为：

借：资本公积——股本溢价 6 000 000
 贷：银行存款 6 000 000

合并：

借：长期股权投资——投资成本 156 000 000
 贷：股本 90 000 000
 资本公积——股本溢价 60 000 000 （倒挤）
 银行存款 6 000 000

【2017·单选题】甲公司拥有一项专利权，该专利权账面原价 630 万元，已累计摊销 410 万元，乙公司拥有一项长期股权投资，账面价值 190 万元，两项资产均未计提减值准备，甲公司决定以其专利权交换乙公司的长期股权投资，由于该专利权和长期股权投资的公允价值均不能可靠计量，经双方商定，乙公司需支付 20 万元补价，假定交易不考虑相关税费，则甲公司换入的长期股权投资的入账价值是（ ）万元。

A. 170 B. 190 C. 200 D. 220

【答案】C

【解析】长期股权投资的入账价值=（630-410）-20=200（万元）。