

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

【例 11-7】某年 7 月 1 日, A 公司定向向 B 公司原股东发行本公司股票 200 万股(每股面值 1 元, 当前市价每股 5.5 元, 不考虑股票发行费用)取得 B 公司 90% 的股权, 取得该部分股权后能够控制 B 公司的生产经营决策。为核实 B 公司的资产价值, A 公司聘请资产评估机构对 B 公司的资产进行评估, 支付评估费用 30 万元。若本例中 A 公司与 B 公司在合并前不存在任何关联方关系, 应作为非同一控制下的企业合并处理。

A 公司对于合并形成的对 B 公司的长期股权投资, 应进行的账务处理为:

借: 管理费用 300 000
 贷: 银行存款 300 000
借: 长期股权投资 11 000 000
 贷: 股本 2 000 000
 资本公积—股本溢价 9 000 000

【例】A 公司于 20×9 年 3 月 31 日取得 B 公司 70% 的股权。为核实 B 公司的资产价值, A 公司聘请专业资产评估机构对 B 公司的资产进行评估, 支付评估费用 300 万元。合并中, A 公司支付的有关资产在购买日的账面价值与公允价值如表所示。

项目	账面价值	公允价值
土地使用权(自用)	6 000	9 600
专利技术	2 400	3 000
银行存款	2 400	2 400
合计	10 800	15 000

假定合并前 A 公司与 B 公司不存在任何关联方关系, 且 B 公司所持有的资产、负债构成业务, A 公司用作合并对价的土地使用权和专利技术原价为 9 600 万元, 至企业合并发生时已累计摊销 1 200 万元。

A 公司应进行如下账务处理:

借: 管理费用 300
 贷: 银行存款 300
借: 长期股权投资 15 000
 累计摊销 1 200
 贷: 无形资产 9 600
 资产处置损益 4 200
 银行存款 2 400

【2013·单选题】甲公司和乙公司为非关联企业。2012 年 5 月 1 日, 甲公司按每股 4.5 元增发每股面值 1 元的普通股股票 2000 万股, 并以此为对价取得乙公司 70% 的股权; 甲公司另以银行存款支付审计费、评估费等共计 30 万元。乙公司 2012 年 5 月 1 日可辨认净资产公允价值为 12000 万元。甲公司取得乙公司 70% 股权时的初始投资成本为() 万元。

A. 8400 B. 8430 C. 9000 D. 9030

【答案】C

【解析】非同一控制下企业合并下长期股权投资的初始投资成本=4.5×2000=9000(万元); 支付的审计、评估费用计入管理费用, 不计入长期股权投资的成本。