

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

2. 同一控制下的企业合并

【了解】权益结合法（股权结合法、权益联营法）：集团内部经济资源的联合。

在权益结合法中，原所有者权益继续存在，以前会计基础保持不变。

参与合并的各企业的资产和负债继续按其原来的账面价值记录，合并后企业的利润包括合并日之前本年度已实现的利润；以前年度累积的留存利润也应予以合并。

处理原则：

(1) 长期股权投资的初始投资成本=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**+包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉【如果被合并方当初是最终控制方从外面买来的】

【提示 1】得到股权，看得到股权的账面。

【提示 2】初始投资成本中不包括应自被投资单位收取的现金股利或利润。已宣告但尚未发放的现金股利或利润，按照享有的份额，确认“应收股利”。

(2) 付出的对价按照付出的**账面价值**结转：

(3) 合并方取得的净资产账面价值份额与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的**差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。**

会计分录：

借：长期股权投资（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×%）

 应收股利（取得时支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润）

 资本公积—资本溢价或股本溢价（差额，或贷方）

 盈余公积

 利润分配—未分配利润

贷：资产（支付现金、转让非现金资产账面价值）

 负债（承担债务账面价值）

 股本（发行股数×每股面值）

【提示】

(1) 同一控制下的企业合并中，合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入**当期损益（管理费用）**。

(2) 与**发行权益性工具**作为合并对价直接相关的**交易费用**，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；

与**发行债务性工具**作为合并对价直接相关的交易费用，**应当计入债务性工具的初始确认金额。**

借：长期股权投资

 资本公积—资本溢价或股本溢价（差额，或贷方）

 应付债券—利息调整

贷：应付债券—面值

 银行存款