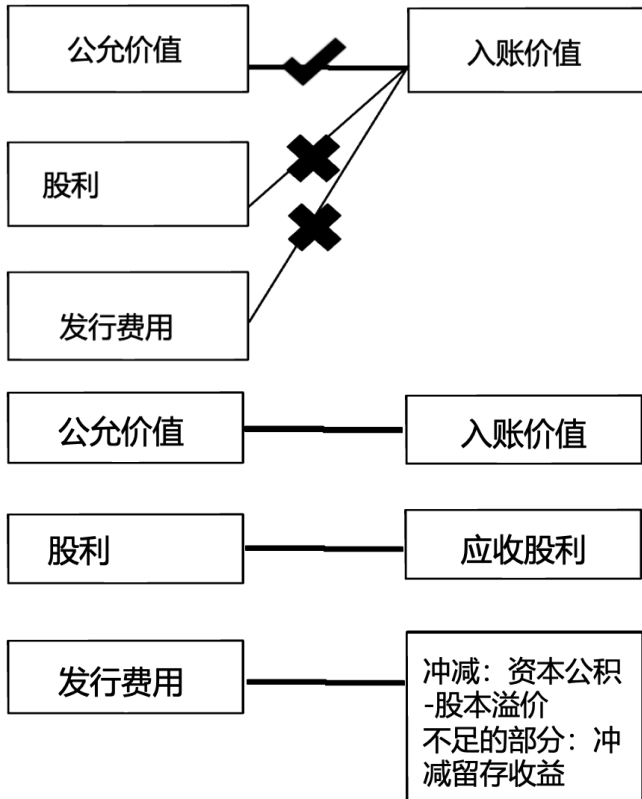


第二节 长期股权投资的初始计量

知识点：对联营企业、合营企业投资的初始计量

(2) 以**发行权益性证券**取得长期股权投资的，应当按照所发行证券的**公允价值**作为初始投资成本，但不包括被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润。支付给券商的直接相关费用**不构成**成本，该部分费用应自权益性证券的溢价发行收入中扣除，权益性证券的溢价收入不足冲减的，应冲减盈余公积和未分配利润。

发股票方式——非合并长投初始取得-总结



发股票方式——非合并长投初始取得，一般分录如下：

借：长期股权投资——投资成本

贷：股本

资本公积——股本溢价

借：资本公积——股本溢价

贷：银行存款

借：应收股利

贷：银行存款

【例题】20x6年3月5日，A公司通过增发9000万股本公司普通股(每股面值1元)取得B公司20%的股权，该9000万股股份的公允价位为15600万元。为增发该部分股份，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 156000000

贷：股本 90000000

资本公积——股本溢价 66000000

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 6000000

贷：银行存款 6000000

(3) 以**债务重组、非货币性资产交换等方式**取得长期股权投资的，其初始投资成本应按照有关准则规定来确定。

【单选题】2×10年2月10日，甲公司自公开市场中买入乙公司20%的股份，实际支付价款16 000万元，支付手续费等相关税费400万元，并于同日完成了相关手续。甲公司取得该部分股权后能够对乙公司施加重大影响。不考虑其他因素影响。甲公司长期股权投资的初始投资成本为（ ）。

- A. 16 000 万元
- B. 16 400 万元
- C. 15 600 万元
- D. 17 000 万元

答案：B

解析：初始投资成本=16 000+400=16 400（万元）

【单选题】2×10年3月，A公司通过增发6 000万股普通股（面值1元/股），从非关联方处取得B公司20%的股权，所增发股份的公允价值为10 400万元。为增发该部分股份，A公司向证券承销机构等支付了400万元的佣金和手续费。相关手续于增发当日完成。假定A公司取得该部分股权后能够对B公司施加重大影响。B公司20%的股权的公允价值与A公司增发股份的公允价值不存在重大差异。不考虑相关税费等其他因素影响。A公司该项长期股权投资的初始投资成本为（ ）。

- A. 6 000 万元
- B. 10 400 万元
- C. 10 800 万元
- D. 6 400 万元

答案：B

解析：

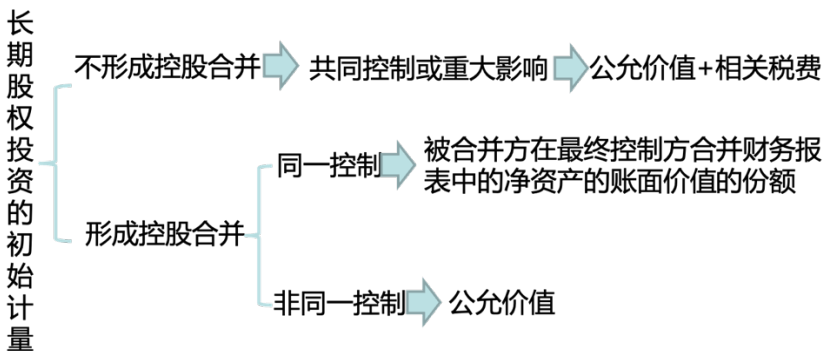
借：长期股权投资——投资成本 10 400

贷：股本 6 000

 资本公积——股本溢价 4 400

借：资本公积——股本溢价 400

贷：银行存款 400



知识点：对子公司投资的初始计量

企业合并方式	购买方（合并方）	被购买方（被合并方）
吸收合并	取得对方资产并承担负债	解散
新设合并	由新成立企业持有参与合并各方资产负债	参与合并各方均解散
控股合并	取得控制权体现为长期股权投资	保持独立成为子公司

取得方式	后续计量	
企业合并方式——控股合并	同一控制	成本法
	非同一控制	