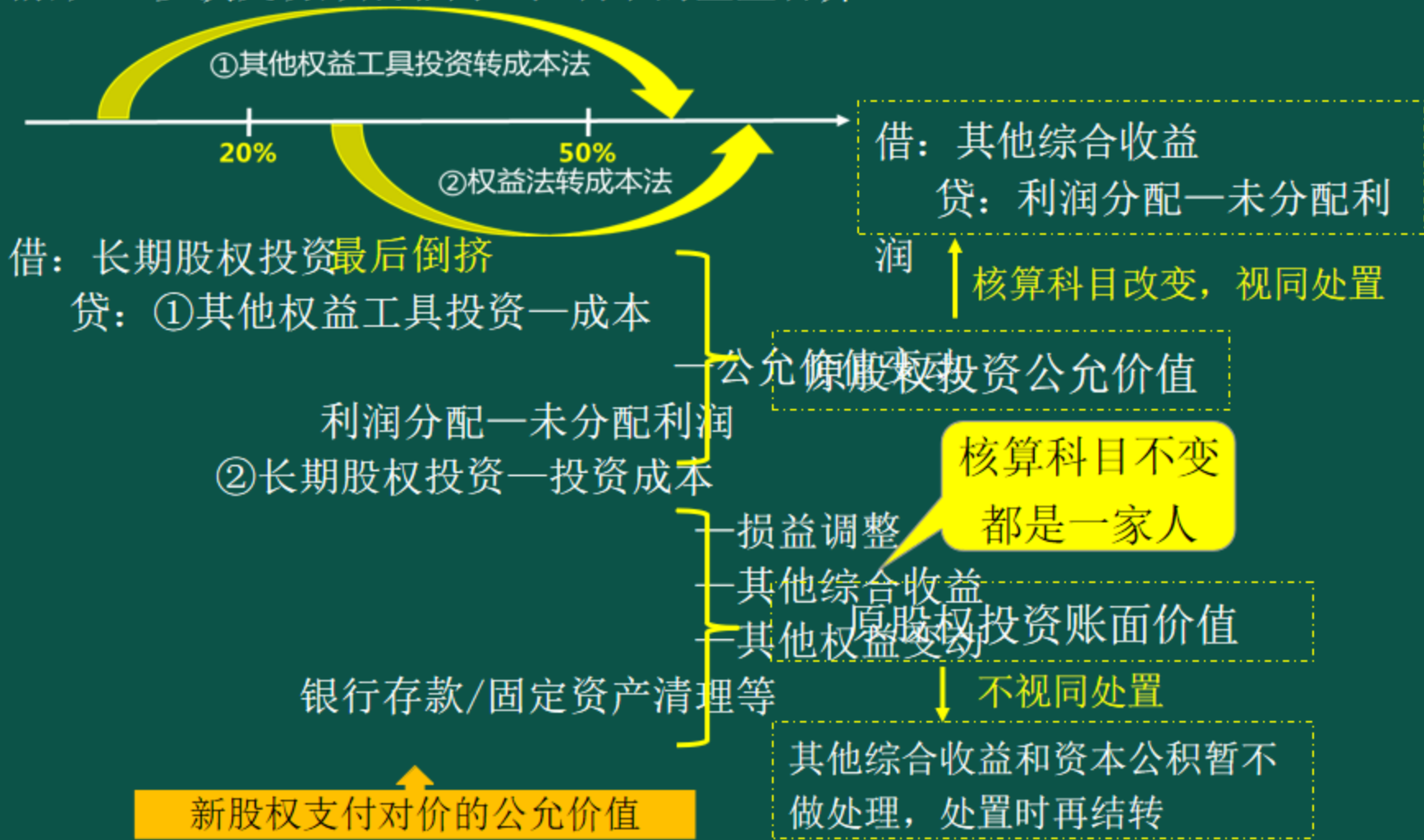




# 第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

情形2：多次交易形成非同一控制下的企业合并





## 第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例6-18】2019年1月1日，A公司以现金4500万元自非关联方处取得了B公司20%股权，并能够对其施加重大影响。当日，B公司可辨认净资产公允价值为21000万元。2021年7月1日，A公司另支付现金12000万元，自另一非关联方处取得B公司40%股权，并取得对B公司的控制权。购买日，A公司原持有的对B公司的20%股权的公允价值为6000万元，账面价值为5250万元，A公司确认与B公司权益法核算相关的累计投资收益为300万元，其他综合收益为300万元，其他所有者权益变动为150万元；B公司可辨认净资产公允价值为27000万元。假设A公司购买B公司20%股权和后续购买40%的股权的交易不构成“一揽子交易”。以上交易的相关手续均于当日完成。不考虑相关税费等其他因素影响。

2019年1月1日

借：长期股权投资—投资成本	4 500	
贷：银行存款		4 500



## 第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例6-18】2019年1月1日，A公司以现金4500万元自非关联方处取得了B公司20%股权，并能够对其施加重大影响。当日，B公司可辨认净资产公允价值为21000万元。2021年7月1日，A公司另支付现金12000万元，自另一非关联方处取得B公司40%股权，并取得对B公司的控制权。购买日，A公司原持有的对B公司的20%股权的公允价值为6000万元，账面价值为5250万元，A公司确认与B公司权益法核算相关的累计投资收益为300万元，其他综合收益为300万元，其他所有者权益变动为150万元；B公司可辨认净资产公允价值为27000万元。假设A公司购买B公司20%股权和后续购买40%的股权的交易不构成“一揽子交易”。以上交易的相关手续均于当日完成。不考虑相关税费等其他因素影响。

持有期间

借：长期股权投资—损益调整	300	
	—其他综合收益	300
	—其他权益变动	150

贷：投资收益

300

其他综合收益

300

资本公积—其他资本公积

150



## 第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例6-18】2021年7月1日，A公司另支付现金12000万元，自另一非关联方处取得B公司40%股权，并取得对B公司的控制权。购买日，A公司原持有的对B公司的20%股权的公允价值为6000万元，账面价值为5250万元，A公司确认与B公司权益法核算相关的累计投资收益为300万元，其他综合收益为300万元，其他所有者权益变动为150万元；B公司可辨认净资产公允价值为27000万元。

2021年7月1日

借：长期股权投资（最后倒挤）17250

贷：长期股权投资—投资成本4500

300 — 损益调整  
300 — 其他综合收益  
150 — 其他权益变动

银行存款  
12000

新支付对价的  
公允价值

其他综合收益和资本公积暂  
不做处理，处置时再结转



## 第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例6-19改编】2019年1月1日，A公司以每股6元的价格购入某上市公司B公司的股票200万股，并由此持有B公司5%的股权。A公司与B公司不存在关联方关系。A公司将对B公司的投资作为其他权益工具投资进行会计处理。2021年1月1日，A公司以现金15000万元为对价，向B公司大股东收购B公司50%的股权，相关手续于当日完成。假设A公司购买B公司5%的股权和后续购买50%的股权不构成“一揽子交易”，B公司2020年12月31日股价为每股6.2元，A公司取得B公司控制权之日为2021年1月1日，B公司当日股价为每股6.5元，B公司可辨认净资产的公允价值为24000万元，不考虑相关税费等其他因素影响。

2019年1月1日

借：其他权益工具投资—成本	1 200
贷：银行存款	

1 200

2020年12月31日

借：其他权益工具投资—公允价值变动	40=200×(6.2-6)
贷：其他综合收益	

40



## 第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例6-19改编】2019年1月1日，A公司以每股6元的价格购入某上市公司B公司的股票200万股，并由此持有B公司5%的股权。A公司与B公司不存在关联方关系。A公司将对B公司的投资作为其他权益工具投资进行会计处理。2021年1月1日，A公司以现金15000万元为对价，向B公司大股东收购B公司50%的股权，相关手续于当日完成。假设A公司购买B公司5%的股权和后续购买50%的股权不构成“一揽子交易”，B公司2020年12月31日股价为每股6.2元，A公司取得B公司控制权之日为2021年1月1日，B公司当日股价为每股6.5元，B公司可辨认净资产的公允价值为24000万元，不考虑相关税费等其他因素影响。

假定不考虑提取公积金等其他因素影响

2021年1月1日

借：长期股权投资（最后倒挤）16300

贷：其他权益工具投资—成本 1200

—公允价值变动 40

利润分配—未分配利润 60

银行存款 15000

借：其他综合收益 40

贷：利润分配—未分配利润

↑ 视同处置

原股权投资公允价值

新支付对价的公允价值

40

40

60

15000



## 第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

### (二) 企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

**【提示】** 与非同一控制下的最大区别是将直接相关费用计入长期股权投资初始投资成本，其他两者一致。

取得方式	初始投资成本
支付现金	实际支付的价款+直接相关费用（审计、评估咨询费等） 不包括：宣告但尚未发放的现金股利或利润（应收项目）
发行权益性证券	权益性证券的公允价值+直接相关费用 不包括：①宣告但尚未发放的现金股利或利润（应收项目） ②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
投资者投入	一般以评估作价为基础确定 (除非投资者投入的长期股权投资的公允价值更可靠)



## 第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例6-3】甲公司于2021年2月10日自公开市场中买入乙公司20%的股份，实际支付价款8000万元。在购买过程中支付手续费等相关费用100万元。甲公司取得该部分股权后能够对乙公司施加重大影响。假定甲公司取得该项投资时，乙公司已宣告但尚未发放现金股利，甲公司按其持股比例计算确定可分得30万元。

借：长期股权投资—乙公司—投资成本	8 070	
应收股利—乙公司		30
贷：银行存款		8





## 第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例6-4】2021年3月，A公司通过增发3000万股（每股面值1元）本企业普通股为对价，从非关联方处取得对B公司20%的股权，所增发股份的公允价值为5200万元。为增发该部分普通股，A公司支付了200万元的佣金和手续费。取得B公司股权后，A公司能够对B公司施加重大影响。不考虑相关税费等其他因素影响。

借：长期股权投资—B公司—投资成本	5200	
贷：股本		3000
资本公积—股本溢价		

2200

借：资本公积—股本溢价	200	
贷：银行存款		200



## 第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

**【例题·判断题】** 增值税一般纳税人企业以支付现金方式取得联营企业股权的，所支付的与该股权投资直接相关的费用应计入当期损益。（ ）

答案：✗

解析：以支付现金方式取得联营企业股权的，所支付的与该股权投资直接相关的费用应计入长期股权投资初始投资成本。



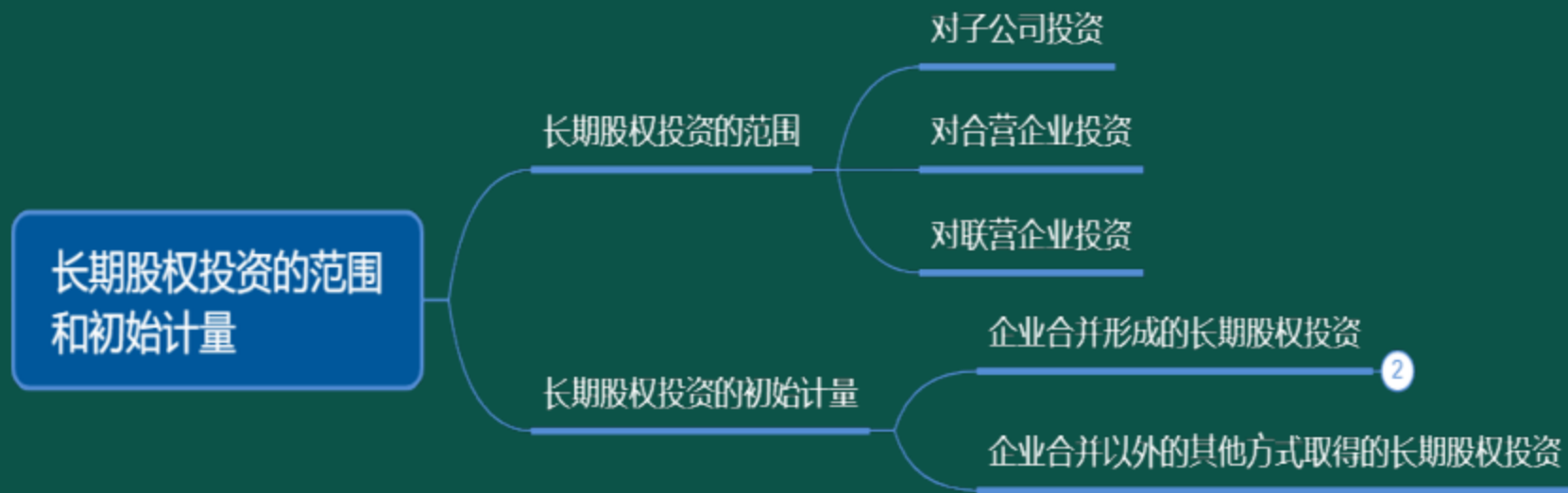
## 第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

### 【总结】长期股权投资的初始计量

取得方式	初始计量	直接相关费用
同一控制下的企业合并方式	合并方按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值份额	计入管理费用
非同一控制下的企业合并方式	以支付对价的含税公允价值确认	
企业合并以外的方式	按支付对价的公允价值和直接相关税费来确认	计入长期股权投资成本



## 本节小结



谢谢 观看  
THANK YOU