

知识点二 长期股权投资的账务处理

为了如实反映和监督长期股权投资的取得、持有、处置等业务活动，企业应设置“长期股权投资”科目。
权益法下科目设置



（一）企业合并形成长期股权投资的账务处理

（1）同一控制下企业合并形成的长期股权投资

①合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应在合并日按取得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：

借：长期股权投资（投资成本）

 贷：有关资产、负债科目（按支付的合并对价的账面价值）

 资本公积——资本溢价或股本溢价（或借方）

如为借方差额，资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，应依次借记“盈余公积”“利润分配——未分配利润”科目。

【例题】甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司。2022年6月30日，甲公司向其母公司支付现金43 400 000元，取得母公司拥有乙公司100%的股权，于当日起能够对乙公司实施控制。合并后乙公司仍维持其独立法人地位继续经营。2022年6月30日母公司合并报表中乙公司的净资产账面价值为40 000 000元。在甲、乙公司合并前采用的会计政策相同。假定不考虑相关税费等其他因素影响。合并日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司	40 000 000
资本公积——股本溢价	3 400 000
贷：银行存款	43 400 000

【注意】

甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司，甲公司取得长期股权投资应按应享有母公司合并财务报表中的乙公司**账面价值**的**份额**计算确定。

【单选题】甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司。甲公司支付现金5 200万元取得乙公司100%的股权，并于当日对乙公司实施控制。合并日，甲公司的资本公积为300万元，母公司合并报表中乙公司的净资产账面价值为5 000万元。不考虑其他因素，甲公司合并日的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：长期股权投资 50 000 000
 营业外支出 2 000 000
 贷：银行存款 52 000 000
- B. 借：长期股权投资 50 000 000
 投资收益 2 000 000
 贷：银行存款 52 000 000
- C. 借：长期股权投资 50 000 000
 资本公积 2 000 000
 贷：银行存款 52 000 000
- D. 借：长期股权投资 52 000 000
 贷：银行存款 52 000 000

