

第二节 长期股权投资的初始计量

(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,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

盈余公积

利润分配——未分配利润

 贷: 银行存款

借: 应收股利

 贷: 银行存款

【例题】2×24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值为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

【单选题】2×24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】2×24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：

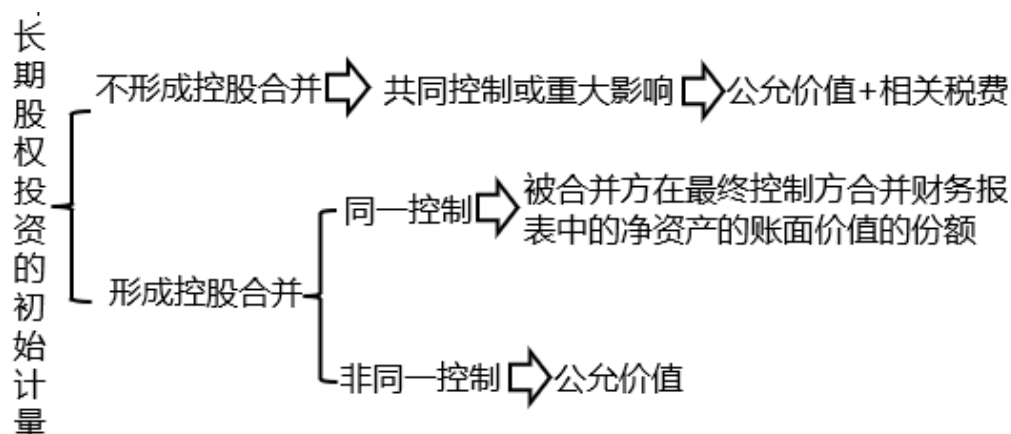
借：长期股权投资——投资成本10 400

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	