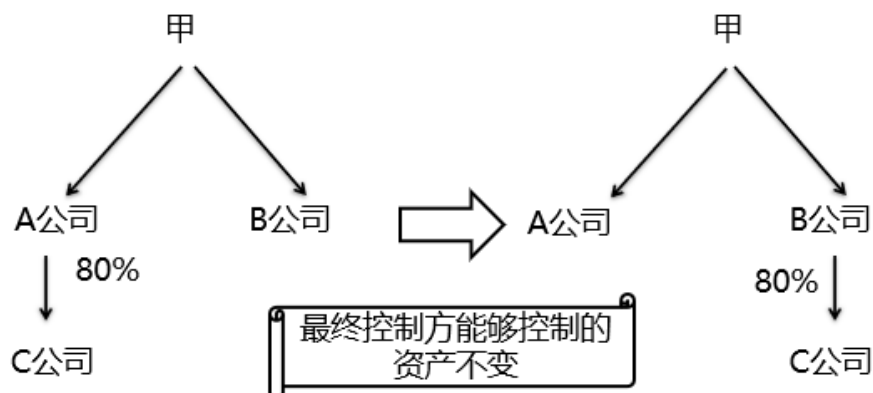


第二节 长期股权投资的初始计量

知识点：对子公司投资的初始计量

（一）同一控制下控股合并形成的对子公司长期股权投资



基本思路：

对于同一控制下的企业合并，从能够对参与合并各方在合并前及合并后均实施最终控制的一方来看，**最终控制方**在企业合并前及合并后能够控制的资产**并没有发生变化**。合并方通过企业合并形成的对被合并方的长期股权投资，其成本代表的是在被合并方账面所有者权益中享有的份额。

（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：

应当在合并日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**账面价值的份额**作为长期股权投资的初始投资成本。

提示：

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，于发生时计入**当期损益（管理费用）**。

（2）长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务**账面价值**之间的差额，应当调整**资本公积（溢价）**；资本公积（溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

【例题】甲公司和乙公司系同属丙集团的两家子公司，2024年5月1日，甲公司以无形资产和固定资产作为合并对价取得乙公司80%的表决权资本。无形资产原值为1 000万元，累计摊销额为200万元，公允价值为2 000万元；固定资产原值为300万元，累计折旧为100万元，公允价值为200万元。合并日，乙公司所有者权益账面价值为2 000万元，乙公司在丙集团合并财务报表中的净资产的账面价值为3 000万元，发生审计评估费用10万元。乙公司是丙集团母公司在2013年内部成立的全资子公司。

甲公司合并日因此项投资业务产生的资本公积（股本溢价）是多少？

解析：长期股权投资的账面价值=2 400（万元）；

付出对价账面价值=（1 000-200）+（300-100）=

1 000（万元）；

资本公积（股本溢价）=2 400-1 000=1 400（万元）。

会计分录如下：

借：固定资产清理 200

 累计折旧 100

 贷：固定资产 300

借：管理费用 10

 贷：银行存款 10

借：长期股权投资2400

 累计摊销 200

 贷：无形资产 1000

 固定资产清理 200

 资本公积——股本溢价 1400

【例题】甲、乙公司为同属某集团股份有限公司控制的两家子公司，且均为增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率均为13%。2×24年4月1日，甲公司以其账面价值为4 000万元、公允价值为5 000万元的库存商品为对价，自其集团公司处取得对乙公司80%的控股权，相关手续已于当日办理完成。取得80%股权后能够对乙公司实施控制。

合并当日，乙公司所有者权益在其最终控制方合并财务报表中的账面价值为3 000万元。

合并当日，甲公司“资本公积——股本溢价”科目的贷方余额为1000万元，“盈余公积”科目的贷方余额700万元。

解析：

借：长期股权投资 2 400 (3 000×80%)

 资本公积——股本溢价 1000

 盈余公积 700

 利润分配——未分配利润 550

贷：库存商品 4 000

 应交税费——应交增值税（销项税额）650 (5 000×13%)