



第六章

长期股权投资和合营安排



考情分析

本章属于重点和难点章节，建议所有考生本章全部听2遍，重点需要关注权益法核算和长期股权投资转换问题，2025年预计分值8-18分左右，要重点关注和学习。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

一、长期股权投资的范围

- (一) 能实施控制，即对子公司投资。
- (二) 实施共同控制，即对合营企业投资。
- (三) 具有重大影响，即对联营企业投资。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

二、长期股权投资的初始计量

（一）企业合并形成的长期股权投资

长期股权投资的初始投资成本，应分别形成：

A. 企业合并形成的长期股权投资（区分同一与非同一控制）

B. 企业合并以外的其他方式形成的长期股权投资



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

1、同一控制下企业合并形成的长期股权投资（搬家）

（1）初始投资成本的确定

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。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例】2025年7月25日，甲公司以930万元自同一集团的丁公司换取乙公司80%的股权。乙公司账面净资产为800万元。甲公司投资当日“资本公积——资本溢价”为100万元，“盈余公积”为150万元。甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

解析：

①长期股权投资的成本为640万元（ $800 \times 80\%$ ）；

②会计分录如下：

借：长期股权投资	640	
资本公积		100
盈余公积		150
利润分配——未分配利润	40	
贷：银行存款		



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例】2025年5月10日，甲公司以一台生产设备为合并对价，取得其母公司控制的乙公司80%的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合并日，该设备的账面原价为700万元，已提折旧200万元，已提减值准备30万元，公允价值为800万元，增值税率为13%。乙公司净资产的账面价值为600万元。甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同。甲公司投资当日“资本公积——资本溢价”为50万元，盈余公积为200万元。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

解析：

①长期股权投资的成本为480万元（ $600 \times 80\%$ ）；

②会计分录如下：

借：固定资产清理	470	
累计折旧		200
固定资产减值准备	30	
贷：固定资产		700



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

借：长期股权投资

480

资本公积

50

盈余公积

44

贷：固定资产清理

470

应交税费——应交增值税（销项税额）

104



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应按发行股份的面值总额作为股本，初始投资成本与股份面值总额之间的差额和发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用（例：股票佣金手续费），应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。