



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例】甲、乙、丙三公司同属一个集团，丙公司持有乙公司60%的股权，甲企业发行600万股普通股（每股面值1元）作为对价自丙公司手中取得乙公司60%的股权，每股的公允价值为10元。甲公司为此支付给券商8万元的发行费用。合并日乙公司账面净资产总额为1 300万元（在最终控制方合并报表中的金额）。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

解析：

①发行股票时：

借：长期股权投资 $(1\ 300 \times 60\%)$ 780

贷：股本

600

资本公积——股本溢价

180

②支付发行费用时：

借：资本公积——股本溢价 8

贷：银行存款



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

(2) 合并方发生的中介费用、交易费用的处理

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**。

与发行**债务性工具**作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的**初始确认金额**。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

(3) 在确定长期股权投资的初始投资成本时，前提是合并前合并方与被合并方采用的会计政策应当一致。

企业合并前合并方与被合并方采用的会计政策不同的，**应统一合并方与被合并方的会计政策（以合并方为准）。**



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例-多选题】M公司以定向增发股票的方式购买同一集团内N公司持有的F公司80%股权。为取得该股权，M公司增发200万股普通股，每股面值为1元，每股公允价值为10元；支付承销商佣金20万元，合并中发生审计费用12万元。合并当日F公司所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值为700万元，公允价值为1000万元。M公司和F公司采用的会计政策相同，基于上述资料，如下论断中正确的是（ ）。

- A. 该合并属于同一控制下的换股合并
- B. 长期股权投资入账成本为560万元
- C. M公司因此合并贷记“资本公积——股本溢价” 360万元
- D. 此业务直接造成M公司所有者权益追加540万元



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

答案：ABD

解析：①换股合并时：

借：长期股权投资	560	
贷：股本		200
资本公积——股本溢价	360	

②支付承销商佣金时：

借：资本公积——股本溢价	20	
贷：银行存款		20

③支付审计费用时：

借：管理费用	12	
贷：银行存款		12



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例-计算分析题】 甲公司和乙公司同为A公司的子公司，且为A公司直接投资形成的子公司。2025年3月6日甲公司与A公司签订合同，甲公司以银行存款2 000万元和一栋作为固定资产的办公楼作为对价购买A公司持有乙公司80%的表决权资本。2025年4月6日甲公司与A公司股东大会批准该协议

2025年6月30日，甲公司以银行存款2 000万元支付给A公司，当日固定资产的账面价值为14 000万元（原值为18 000万元，累计折旧为4 000万元），公允价值为20 000万元（不考虑增值税）。同日办理了必要的财产权交接手续并取得控制权。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

当日乙公司所有者权益的账面价值为18 000万元，乙公司所有者权益的公允价值为30 000万元；A公司（原母公司）合并财务报表中的乙公司净资产账面价值为22 000万元。甲公司另发生审计、法律服务、评估咨询等中介费用160万元。甲公司会计处理如下：



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

①该交易为同一控制下企业合并。

理由：甲、乙公司在合并前后均受A公司最终控制。

②合并方为甲公司，合并日为2025年6月30日。

③同一控制下企业合并形成的长期股权投资，应在合并日按取得被合并方在最终控制方（原母公司A公司）合并财务报表中的净资产账面价值的份额，作为长期股权投资初始成本17 600（ $22\ 000 \times 80\%$ ）万元。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

借：固定资产清理 14 000

 累计折旧 4 000

 贷：固定资产 18 000

借：长期股权投资 17 600

 贷：银行存款 2 000

 固定资产清理 14

000

 资本公积——股本溢价 1 600

借：管理费用 160

 贷：银行存款 160



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

2、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资（购买）

（1）初始投资成本的确定

合并成本 = 支付价款或付出资产的公允价值 + 发生或承担的负债的公允价值 + 发行的权益性证券的公允价值



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

(2) 付出资产公允价值与账面价值的差额的处理

①合并对价为固定资产、无形资产的，公允价值与账面价值的差额，计入**资产处置损益**。

②合并对价为长期股权投资或金融资产的，公允价值与其账面价值的差额，计入**投资收益或留存收益**。

③合并对价为存货的，应当作为销售处理，以其**公允价值确认收入，同时结转相应的成本**。

④合并对价为投资性房地产的，以其公允价值确认**其他业务收入**，同时结转**其他业务成本**。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例6-2】2021年3月31日，A公司取得B公司70%的股权，并于当日起能够对B公司实施控制。合并中，A公司支付的有关资产在购买日的账面价值与公允价值如表6-1所示。合并中，A公司为核实B公司的资产价值，聘请专业资产评估机构对B公司的资产进行评估，支付评估费用1 000 000元。假定合并前A公司与B公司不存在任何关联方关系。不考虑相关税费等其他因素影响。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

表6-1 A公司支付的有关资产购买日的账面价值与公允价值

项目	2021年3月31日 账面价值	单位：元 公允价值
土地使用权	20 000 000 (成本为30 000 000, 累计摊销10 000 000)	32 000 000
专利技术	8 000 000 (成本为10 000 000, 累计摊销2 000 000)	10 000 000
银行存款	8 000 000	8 000 000
合计	36 000 000	50 000 000



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

A公司应进行的账务处理为：

借：长期股权投资 50 000 000 (4 200+800)

 累计摊销 12 000 000

 贷：无形资产 40 000 000

 资产处置损益 14 000 000

 银行存款 8 000

000

借：管理费用 1 000 000

 贷：银行存款 1 000 000



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例-单选题】2025年12月31日，甲公司以专利技术自非关联方乙公司换入70%股权，取得控制权，专利技术原值1200万元，摊销200万元，公允1 500万元，乙公司可辨认净资产账面价值800万元，公允价值1 000万元，不考虑其他因素，该业务对甲公司个别利润表中当期利润总额的影响金额为（ ）万元。

- A. 减少90
- B. 增加500
- C. 增加100
- D. 增加300



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

答案：B

解析：非同一控制下合并取得长期股权投资，则投出的专利技术应确认资产处置损益，公允价值1 500万元与账面价值1 000万元（1 200-200）的差额500万元，确认资产处置损益，增加当期利润。



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

1、以支付现金取得的长期股权投资

应当按照实际支付的购买价款和直接相关的费用、税金及其他必要支出作为长期股权投资的初始投资成本。

实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，应作为应收项目处理。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例-单选题】甲公司于2025年7月1日，取得乙公司20%的股份，对乙公司具有重大影响，实际支付价款8 000万元。另支付直接相关的费用、税金及其他必要支出10万元。投资时乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，可辨认净资产公允价值及账面价值的总额均为20 000万元。甲公司的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 8 010
- B. 1 600
- C. 0
- D. 6 000



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

答案：A

解析：会计分录为：

借：长期股权投资 8 010

 贷：银行存款 8 010



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

2、以发行权益性证券方式取得的长期股权投资

其成本为所发行权益性证券的公允价值。

为发行权益性证券支付的手续费、佣金等应自权益性证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足的，应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-计算分析题】2025年8月，A公司通过增发9 000万股（每股面值1元）自身的股份取得对B公司20%的股权，公允价值为15 000万元。为增发该部分股份，A公司支付了800万元的佣金和手续费。取得投资后，A公司能够对B公司施加重大影响。会计处理如下：

借：长期股权投资 15 000

贷：股本

9 000

资本公积——股本溢价 6 000

借：资本公积——股本溢价 800

贷：银行存款

800