

## 第一节长期股权投资

### 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，应在合并日按照取得的被合并方在**最终控制方**合并财务报表中的**净资产的账面价值的份额**：

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4-1】**甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司。2025年7月1日，甲公司向其母公司支付现金43400000元，取得母公司拥有的乙公司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。2025年7月1日母公司合并报表中乙公司的净资产账面价值为40000000元。甲、乙公司在合并前采用的会计政策相同。合并日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资——投资成本——乙公司40000000

资本公积——股本溢价3400000

贷：银行存款43400000

#### **【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**净资产的账面价值的份额**计算确定。

#### 经典例题

**【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5200万元取得乙公司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5000万元。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——投资成本50000000

营业外支出2000000

贷：银行存款52000000

B. 借：长期股权投资——投资成本50000000

投资收益2000000

贷：银行存款52000000

C. 借：长期股权投资——投资成本50000000

资本公积2000000

贷：银行存款52000000

D. 借：长期股权投资——投资成本52000000

贷：银行存款52000000

答案：C

**解析：**本题属于同一控制下企业合并形成长期股权投资，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作为初始投资成本计量。

会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本50000000

[50000000×100%]

资本公积（倒挤）2000000

贷：银行存款52000000

②合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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：

借：长期股权投资——投资成本

贷：股本（股份的面值）

**资本公积——股本溢价**（差额也可能在借方）

如为借方余额，借记“资本公积——股本溢价”科目，——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4-2】**甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司。2025年7月1日，假定甲公司向其母公司发行10000000股普通股（每股面值为1元，每股公允价值为4.34元），取得母公司拥有的乙公司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。2025年7月1日母公司合并报表中乙公司的净资产账面价值为40000000元。甲、乙公司在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——投资成本——乙公司40000000

贷：股本10000000

资本公积——股本溢价30000000

**【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和发行股票的价值不应按照股票的市场公允价值每股4.34元计算确定，而应按照应享有母公司合并财务报表中的乙公司净资产的账面价值的份额计算确定。