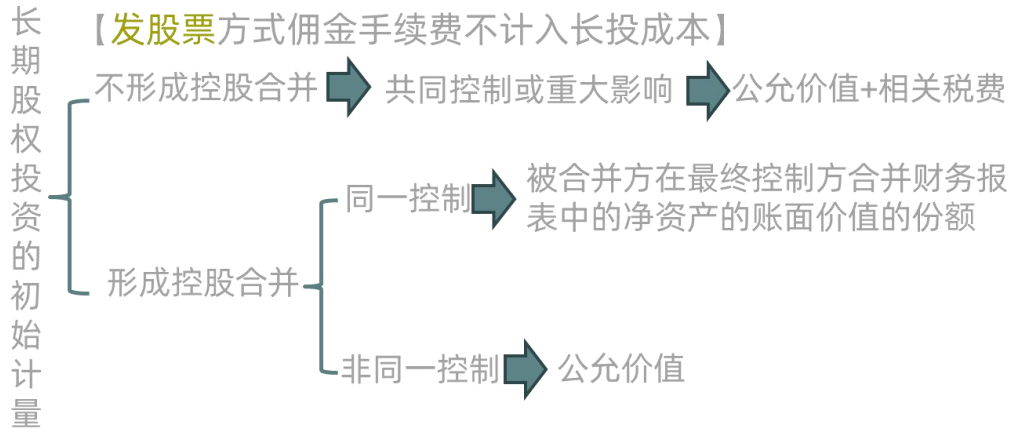


## 第二节 长期股权投资的初始计量

【发股票方式佣金手续费不计入长投成本】



知识点：对子公司投资的初始计量

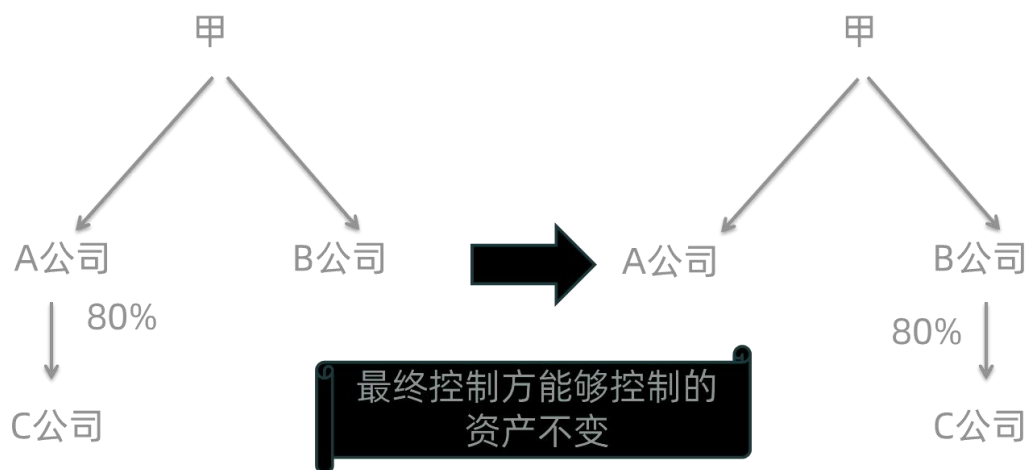
企业合并方式	购买方（合并方）	被购买方（被合并方）
吸收合并	取得对方资产并承担负债	解散
新设合并	由新成立企业持有参与合并各方资产负债	参与合并各方均解散
控股合并	取得控制权体现为长期股权投资	保持独立成为子公司

知识点：对子公司投资的初始计量

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	

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1000万元，累计摊销额为200万元，公允价值为2000万元；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2000万元，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。2×26 年 4 月 1 日，甲公司以银行存款 1300 万元作为对价，自其集团公司处取得对乙公司 100%的控股股权，相关手续已办理。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 900 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 100 万元，“盈余公积”科目的贷方余额 70 万元。

甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素。

解析：

借：长期股权投资 900 【 $900 \times 100\%$ 】

    资本公积——股本溢价 100

    盈余公积 70

    利润分配——未分配利润 230

贷：银行存款 1300