



冲刺串讲

模块二：长期股权投资

一、非同一控制下的企业合并

第一种情形：付出对价为现金

借：长期股权投资（付出对价的公允价值）

 管理费用（交易费用）

 应收股利（已宣告未发放的现金股利）

贷：银行存款等



冲刺串讲

第二种情形：付出对价为非货币性资产（**视同销售**）

形成非同一控制下的控股合并，作为对价投出的资产为非货币性资产时，投出资产公允价值与其账面价值的差额应分别不同资产进行会计处理（与出售资产影响损益的会计处理相同）：

A. 投出资产为固定资产或无形资产，其差额计入资产处置损益；



冲刺串讲

账务处理：

借：固定资产清理

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

借：长期股权投资（公允价值＋销项税）

 应收股利

贷：固定资产清理（账面价值）

 应交税费——应交增值税（销项税额）

 资产处置损益（可借可贷）



冲刺串讲

B.投出资产为存货，按其公允价值确认主营业务收入或其他业务收入，按其账面价值结转主营业务成本或其他业务成本，若存货计提跌价准备的，应将存货跌价准备一并结转；

账务处理：

借：长期股权投资（公允价值+销项税）

 应收股利

 贷：主营业务收入/其他业务收入

 应交税费——应交增值税（销项税额）

同时：

借：主营业务成本/其他业务成本

 贷：库存商品/原材料



冲刺串讲

C.投出资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权性金融资产，其公允价值与账面价值的差额计入投资收益，原持有期间以公允价值变动形成的“其他综合收益”应一并转入投资收益；



冲刺串讲

账务处理：

借：长期股权投资（公允价值）

 应收股利

 贷：其他债权投资

 投资收益（可借可贷）

同时：

借：其他综合收益

 贷：投资收益

或反向。



冲刺串讲

D.投出资产为投资性房地产，应区分其后续计量模式。

成本模式：

借：长期股权投资（公允价值）

 应收股利

 贷：其他业务收入

借：其他业务成本

 投资性房地产累计折旧（摊销）

 投资性房地产减值准备

 贷：投资性房地产



冲刺串讲

公允价值模式：

借：长期股权投资（公允价值）

 应收股利

 贷：其他业务收入

借：其他业务成本

 贷：投资性房地产——成本

 ——公允价值变动（可借可贷）

同时：

借：公允价值变动损益（可借可贷）

 贷：其他业务成本

借：其他综合收益

 贷：其他业务成本



冲刺串讲

注意：

购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用（佣金、手续费），应当计入权益性工具（冲减资本公积——股本溢价）或债务性工具的初始确认金额。



冲刺串讲

二、同一控制下的企业合并

A. 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

借：长期股权投资（被合并方在最终控制方合并财务报表中的可辨认净资产的账面价值份额＋最终控制方合并被合并方时的商誉）

 应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利）

 贷：负债/资产（投出资产、承担负债的账面价值）

 应交税费——应交增值税（销项税额）【视同销售】

 资本公积——资本溢价或股本溢价（差额，可能在借方，如在借方不足冲减，调整留存收益（盈余公积和未分配利润））



冲刺串讲

B.合并方以发行权益性证券作为合并对价

借：长期股权投资（被合并方在最终控制方合并财务报表中的可辨认净资产的账面价值份额+最终控制方合并被合并方时的商誉）

 应收股利（已宣告但尚未发放的现金股利）

 贷：股本（发行股票的数量×每股面值）

 资本公积——股本溢价（差额，可能在借方，如在借方不足冲减，调整留存收益（盈余公积和未分配利润））

借：资本公积——股本溢价（权益性证券发行费用）

 贷：银行存款



冲刺串讲

C.交易费用处理

a.合并方发生的审计费、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）**。

b.与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c.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。



冲刺串讲

三、联营、合营企业的长期股权投资

1. 以支付现金取得的长期股权投资

借：长期股权投资——投资成本（付出对价的公允价值＋
交易费用）

 应收股利

 贷：银行存款



冲刺串讲

2. 以发行权益性证券取得的长期股权投资

借：长期股权投资——投资成本（付出对价的公允价值＋交易费用）

 应收股利

 贷：股本

 资本公积——股本溢价

借：资本公积——股本溢价

 贷：银行存款



冲刺串讲

四、成本法（适用子公司）

1.被投资单位宣告分配现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。

借：应收股利

贷：投资收益

2.发生减值

借：资产减值损失

贷：长期股权投资减值准备