

2008年中级会计实务基础班练习第7章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/354/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_354157.htm 第7章讲义 本章在2004年、2005、2007年以综合题方式出现。 本章共两节：第一节 长期股权投资的初始计量 第二节 长期股权投资的后续计量 第一节 长期股权投资的初始计量 一、长期股权投资的内容 本章所指长期股权投资，包括：（1）企业持有的能够对被投资单位实施控制的权益性投资，即对子公司投资；（2）企业持有的能够与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制的权益性投资，即对合营企业投资；（3）企业持有的能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资，即对联营企业投资；（4）企业对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响、在活跃市场上没有报价且公允价值不能可靠计量的权益性投资。 二、初始计量的两种情况 长期股权投资的四个内容从初始计量的角度来讲，分为两种情况：1.企业合并所形成的长期股权投资（对子公司的投资）；2.企业合并之外其他方式形成的长期股权投资（对合营企业投资、对联营企业投资、以及企业对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响、在活跃市场上没有报价且公允价值不能可靠计量的权益性投资）。 三、企业合并形成的长期股权投资的初始计量（一）企业合并概述 企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。 1.以合并方式为基础对企业合并的分类（1）吸收合并 比如：吸收合并情况下，A公司将B公司合并后，B公司法人资格不存在；（2）控股合并 比如：控股合并情况下，A公司对B公司进行投资，占B公

司表决权的50%以上，B公司法人资格还存在；（3）新设合并比如，新设合并情况下，A公司与B公司均注销法人资格，重新成立C公司。这种情况下一般无特殊的合并处理，所以企业合并准则中只讲前两种合并方式。而本章只讲解控股合并。

2.以是否在同一控制下进行企业合并为基础对企业合并的分类

（1）同一控制下的企业合并 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

（2）非同一控制下的企业合并 参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

（二）同一控制下的企业合并形成的长期股权投资

1.同一控制下长期股权投资入账价值的确定 被投资单位所有者权益的账面价值 × 投资比例

2.投出的资产价值与长期股权投资入账价值之间的差额处理；付出的对价与长期股权投资入账价值之间的差额通过资本公积——资本溢价或股本溢价来调整，不够的调整留存收益；

3.与投资相关的直接费用的处理；在同一控制下，与投资相关的直接费用计入到当期损益，即管理费用；无论是同一控制还是非同一控制，若是发股票取得的股票投资，则交易费用从股票溢价中扣除；

4.投资方与被投资方会计政策不一致的处理。如果会计政策不一致，则首先按投资方的会计政策来调整被投资单位账户的金额，然后再计算确定长期股权投资的初始投资成本。

【例71】20×6年6月30日，P公司向同一集团内S公司发行1000万股普通股（每股面值为1元，市价为4.34元），取得S公司100%的股权，并于当日起能够对S公司实施控制。合并后S公司仍维持其独立法人地位继续经营。参与合并企业在20×6年6月30日未考虑该项企业合并时，S公

司净资产的账面价值为2202万元。两公司在企业合并前采用的会计政策相同。合并日，P公司与S公司所有者权益的构成如表71所示：表71 单位：元

P公司	S公司
股本 30000000	10000000
资本公积 20000000	6000000
盈余公积 20000000	20000000
未分配利润 23550000	4020000
合计 93550000	22020000

【答疑编号11070101：针对该题提问】S公司在合并后维持其法人资格继续经营，合并日P公司在其账簿及个别财务报表中应确认对S公司的长期股权投资，其成本为合并日享有S公司账面所有者权益的份额，P公司在合并日应进行的账务处理为：

借：长期股权投资 22020000 贷：股本 10000000 资本公积 12020000

【例72】A公司于20×6年3月10日取得B公司100%的股权，为进行该项企业合并，A公司发行了600万股普通股（每股面值1元）作为对价。合并日，A公司及B公司的所有者权益构成如表72所示：表72 单位：元

A公司	B公司
项目 金额	项目 金额
股本 36000000	股本 6000000
资本公积 10000000	资本公积 2000000
资本公积 2000000	盈余公积 8000000
盈余公积 8000000	盈余公积 4000000
未分配利润 20000000	未分配利润 8000000
合计 74000000	合计 20000000

【答疑编号11070102：针对该题提问】本例中假定A公司自其母公司手中取得B公司100%的股权，为同一控制下的企业合并。则A公司在合并日应进行的账务处理为：

借：长期股权投资 20000000 贷：股本 6000000 资本公积 14000000

【例74】20×6年6月30日，P公司向S公司发行1000万股普通股（每股面值为1元，市价为4.34元）对S公司进行吸收合并，并于当日取得S公司净资产。参与合并企业在20×6年6月30日未考虑该项企业合并时，有关资产、负债情况如表73所示：表73 资产负债表 20×6年6月30日 单位：元

P公司	S公司
账面价值	账面价

值 公允价值 资产：货币资金 17250000 1800000 1800000 存货
24800000 1020000 1800000 应收账款 12000000 8000000 8000000
长期股权投资 20000000 8600000 15200000 固定资产：固定资
产原价 40000000 16000000 22000000 减：累计折旧 12000000
4000000 0 无形资产 18000000 2000000 6000000 商誉 0 0 0 资产总
计 120050000 33420000 54800000 负债和所有者权益：短期借款
10000000 9000000 9000000 应付账款 15000000 1200000 1200000
其他负债 1500000 1200000 1200000 负债合计 26500000 11400000
11400000 实收资本（股本）30000000 10000000 资本公积
20000000 6000000 盈余公积 20000000 2000000 未分配利润
23550000 4020000 所有者权益合计 93550000 22020000 43400000
负债和所有者权益总计 120050000 33420000 【答疑编

号11070103：针对该题提问】本例中假定P公司和S公司为同一集团内两个子公司，合并前其共同的母公司为A公司。该项合并中参与合并的企业在合并前及合并后均为A公司最终控制，为同一控制下的企业合并。自6月30日开始，P公司能够对S公司资产实施控制，该日即为合并日。P公司在合并日应进行的账务处理为：借：库存现金等 1800000 库存商品等 1020000 应收账款 8000000 长期股权投资 8600000 固定资产 12000000 无形资产 2000000 贷：短期借款 9000000 应付账款 1200000 其他负债 1200000 股本 10000000 资本公积 12020000（三）非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资 非同一控制下的企业合并是指参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的企业合并。非同一控制下的企业合并中，购买方为了取得对被购买方的控制权而放弃的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等均应按其在购买日

的公允价值计量。购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。【例75】A公司于20×6年3月31日取得了B公司70%的股权。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74所示。合并中，A公司为核实B公司的资产价值，聘请有关机构对该项合并进行咨询，支付咨询费用100万元。本例中假定合并前A公司与B公司不存在任何关联方关系。表74 20×6年3月31日 单位：元

项目	账面价值	公允价值
土地使用权	20000000	32000000
专利技术	8000000	10000000
银行存款	8000000	8000000
合计	36000000	50000000

【答疑编号11070104：针对该题提问】分析：本例中因A公司与B公司在合并前不存在任何关联方关系，应作为非同一控制下的企业合并处理。A公司对于合并形成的对B公司的长期股权投资，应按支付对价的公允价值确定其初始投资成本。A公司应进行的账务处理为：借：长期股权投资 51000000 贷：无形资产 28000000 银行存款 9000000 营业外收入 14000000

通过多次交易达到合并的处理从核算方法讲，有两种情况：1.原投资10%，追加50%达到合并；（由成本法到成本法，不需要进行追溯调整）2.原投资30%，追加30%；（由权益法转成成本法，需要进行追溯调整）【例76】A公司于20×5年3月以4000万元取得B公司30%的股权，因能够派人参与B公司的生产经营决策，对所取得的长期股权投资按照权益法核算并于20×5年确认对B公司的投资收益150万元（该项投资的初始投资成本与投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额相等）。20×6年4月，A公司又斥资5000万元取得B公司另外30%的股权。假定A公司在取得对公司的长期股权投资以后，B公司并未宣告发放现金股利或

利润；A公司按净利润的10%计提盈余公积。【答疑编号11070105：针对该题提问】本例中A公司是通过分步购买最终取得对B公司的控制权，形成企业合并。在购买日，A公司应进行以下账务处理：取得投资时：借：长期股权投资 40000000 贷：银行存款 40000000 确认投资收益时：借：长期股权投资 1500000 贷：投资收益 1500000 追溯调整：借：盈余公积 150000 利润分配未分配利润 1350000 贷：长期股权投资 1500000 借：长期股权投资 50000000 贷：银行存款 50000000 企业合并成本 = 4000 + 5000 = 9000（万元）

四、以企业合并以外的方式取得的长期股权投资的初始计量除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资（即本章所指长期股权投资四种情况中除“对子公司投资”之外的其他三种情况），应当按照下列规定确定其初始投资成本：

（一）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作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。企业取得长期股权投资，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（即应收股利）处理。【例7-7】甲公司于20×76年2月10日，自公开市场中买入乙公司20%的股份，实际支付价款8 000万元。另外，在购买过程中另外支付手续费等相关费用200万元。【答疑编号11070201：针对该题提问】甲公司应当按照实际支付的购买价款作为取得长期股权投资的成本，其账务处理为：借：长期股权投资 82 000 000 贷：银行存款 82 000 000 如果实际支付的价款中含有100万元已宣告但尚未发放的现金股利，则处理应是：借：长期股权投资 81 000 000 应收股利 1 000 000 贷

: 银行存款 82 000 000 100Test 下载频道开通，各类考试题目
直接下载。详细请访问 www.100test.com