

长期股权投资在初始取得时应当按照初始投资成本入账

资产评估师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文  
[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/539/2021\\_2022\\_\\_E9\\_95\\_BF\\_E6\\_9C\\_9F\\_E8\\_82\\_A1\\_E6\\_c47\\_539979.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E9_95_BF_E6_9C_9F_E8_82_A1_E6_c47_539979.htm)

(1) 属于同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方（即投资企业，下同）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，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方（即被投资企业，下同）所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 属于非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资。购买日，购买方（即投资企业）应以付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上为企业合并发生的各项直接相关费用之和，作为企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。其中，作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值与其账面价值之间的差额，作为资产处置损益计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资成本，即合并成本，为每一单项交易成本之和。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如

果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。（3）以支付现金取得的长期股权投资，投资企业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。（4）以发行权益性证券取得的长期股权投资，投资企业应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。（5）投资者将其持有的对第三方的投资作为资本投入的长期股权投资，应当按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。企业取得的长期股权投资。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，应作为应收项目处理，不构成取得长期股权投资的成本。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](http://www.100test.com)