

2010年注册会计师会计辅导：长期股权投资(3)注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645242.htm

以企业合并以外的方式取得的长期股权投资 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，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，应作为应收项目处理。【

例题7】2009年4月1日，甲公司从证券市场上购入丁公司发行在外1000万股股票作为长期股权投资，每股8元(含已宣告但尚未发放的现金股利0.5元)，实际支付价款8000万元，另支付相关税费40万元。甲公司的会计处理如下：来源：考试大借

：长期股权投资 7540 应收股利 500 贷：银行存款 8040 (二)以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付的手续费、佣金等应自权益性证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足的，应冲减盈余公积和未分配利润。【例题8

】2009年7月1日，甲公司发行股票100万股作为对价向A公司投资，每股面值为1元，实际发行价为每股3元，甲公司另支付发行费用3万元。甲公司的会计处理如下：借：长期股权投资 300 贷：股本 100 资本公积股本溢价 200 借：资本公积股本溢价 3 贷：银行存款 3 (三)投资者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。【例题9】2009年8月1日，A公司接受B公司投资，B公司将持有的对C公司的长期股权投资投入到A公司。B公司持有的对C公司的长期股权投资的账面余额为800万元，未计提减值准备。A公司和B公司投资合同约定的价值为1000万元，A公司的注册资本为4000万元，B公司投资持股比例为20%。A公司的会计处理如下：借：长期股权投资 1000 贷：实收资本 800(4000 × 20%) 资本公积 资本溢价 200 (四)以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关准则规定处理。投资成本中包含的已宣告但尚未发放现金股利或利润的处理 通过“应收股利”科目核算。编辑推荐：2010年注册会计师会计辅导：长期股权投资(2) 2010年注册会计师会计辅导：长期股权投资(4) 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