



中级会计职称

中级会计实务

教材精讲班

主讲老师：杨菠



考点2 长期股权投资的初始计量

一、企业合并形成的长期股权投资

(一) 同一控制下企业合并形成的长期股权投资

1. 定义	<p>同一控制：是指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并非暂时性的合并交易。</p> <p>【提示1】对于同一控制下的企业合并，最终控制的一方来看，在企业合并前及合并后能够控制的资产并没有发生变化，本质是集团内部资源整合。</p> <p>【提示2】会计处理原则：按照账面价值计量</p>
-------	---

考点2 长期股权投资的初始计量

	<p>初始计量（初始投资成本）=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份额+最终控制方收购被合并方形成的商誉</p> <p>商誉=合并成本-被购买方可辨认净资产公允价值的份额</p>
2. 初始计量	<p>几点说明：</p> <p>（1）被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定</p> <p>（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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润</p>

考点2 长期股权投资的初始计量

2. 初始 计量

借：长期股权投资

 资本公积——资本溢价或股本溢价（差额，可能在贷方）

 盈余公积

 利润分配——未分配利润

贷：**资产（投出资产账面价值）

 资本公积——资本溢价或股本溢价（差额，可能在借方）

（3）合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

考点2 长期股权投资的初始计量

2. 初始计量

借：长期股权投资

 资本公积——资本溢价或股本溢价（差额，可能在贷方）

 盈余公积

 利润分配——未分配利润

贷：股本（面值）

 资本公积——资本溢价或股本溢价（差额，可能在借方）

（4）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。

借：管理费用（审计、法律服务等相关费用）

 贷：银行存款

【提示】发行权益性证券费用的会计分录：

借：资本公积——股本溢价

 贷：银行存款

谢谢观看

THANK YOU

