



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

(二) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

1. 定义

非同一控制下的企业合并，是指参与合并各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的交易合并，即排除判断属于同一控制下的企业合并的情况以外的其他的企业合并

考点2 长期股权投资的初始计量

2. 初始 计量

非同一控制下的企业合并，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。

企业合并成本=买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和

【提示1】购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益

考点2 长期股权投资的初始计量

2. 初始计量

【提示2】企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金计入负债初始确认金额；发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用冲减资本公积（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。

借：长期股权投资

 管理费用（审计、法律、评估等相关费用）

贷：付出资产的公允价值（承担债务或权益性证券的公允价值）

 应交税费——应交相关税金

 银行存款（支付的现金）

【提示1】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。

【提示2】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。

考点2 长期股权投资的初始计量

【例题·单选题】2018年1月1日，甲公司发行1500万股普通股股票从非关联方取得乙公司80%股权，发行的股票每股面值1元，取得股权当日，每股公允价值6元，为发行股票支付给券商佣金300万元。相关手续于当日完成，甲公司取得了乙公司的控制权，该企业合并不属于反向购买。乙公司2018年1月1日所有者权益账面价值总额为12000万元，可辨认净资产的公允价值与账面价值相同。

不考虑其他因素，甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（）万元。

考点2 长期股权投资的初始计量

- A. 9000
- B. 9600
- C. 8700
- D. 9300

【答案】A

【解析】非同一控制下企业合并，长期股权投资初始投资成本=支付对价公允价值=1500×6=9000（万元）；为发行股票支付的佣金、手续费冲减“资本公积——股本溢价”。

谢谢观看

THANK YOU

