

# 注册会计师 教材精讲班 会计

## 第六章 长期股权投资与合营安排

### 专题二 长期股权投资的初始计量

#### (二) 同一控制下企业合并形成的长期股权投资初始计量会计处理

##### 1. 长期股权投资的初始投资成本（注意：专业术语）

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额

长期股权投资的初始投资成本=被合并方在最终控制方合并财务报表中的可辨认净资产的账面价值份额+最终控制方原来收购被合并方时的商誉

##### 【解析 1】被合并方在最终控制方合并财务报表中的可辨认净资产的账面价值份额

如果被合并方以前是从集团外部买进来的，现在又在集团内部卖掉。被合并方可辨认净资产的账面价值是在最终控制方合并财务报表中净资产账面价值，即按照最初被合并方可辨认净资产公允价值持续计算的可辨认净资产的账面价值，不等于被合并方个别报表中所有者权益的账面价值份额。

##### 【解析 2】最终控制方原来收购被合并方时的商誉

如果被合并方以前是从集团外部买进来的，现在又在集团内部卖掉，以前是从集团外部买时的商誉是随着控制权的转移而一次性转移

##### 【例题】甲公司为某一集团母公司，分别控制乙公司和丙公司

1. 20×7年1月1日，甲公司支付6000万元人民币从本集团外部购入丁公司100%股权（属于非同一控制下企业合并）并能够控制丁公司。购买日，丁公司可辨认净资产的公允价值为5000万元，账面价值为3500万元。

要求：计算购买丁公司的商誉

解析：丁公司的商誉=合并成本-可辨认净资产的公允价值的份额  

$$=6\ 000-5\ 000$$

$$=1\ 000\ \text{万元}$$