

## 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

#### 【重点说明】长期股权投资的初始计量（3个业务）（有经济业务的会计思维）

1. 同一控制下企业合并形成的长期股权投资初始计量
2. 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资初始计量
3. 共同控制、重大影响形成的长期股权投资初始计量

#### 长期股权投资的确认业务与初始计量业务的不同

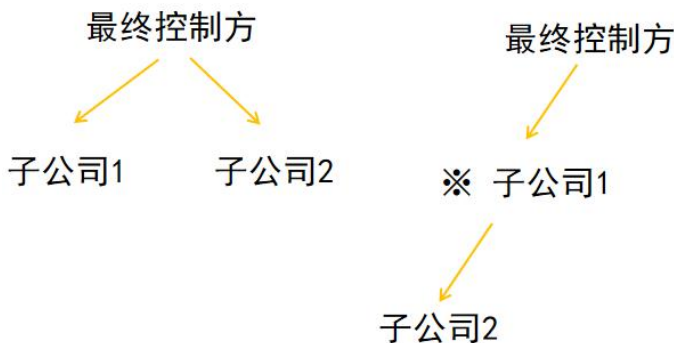
1. 对子公司投资（实施控制），初始计量规则又细分为	
（1）同一控制企业合并——业务1 初始计量	
（2）非同一控制企业合并——业务2 初始计量	
2. 对合营企业投资（实施共同控制）	} 业务3 初始计量
3. 对联营企业投资（重大影响）	

#### 一、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（业务1）

##### （一）同一控制下企业合并业务分析

同一控制下的企业合并，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。（控制状态在合并前和合并后要保持在1年以上，含1年）

#### 【提示1】



【提示2】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。

#### 【提示3】会计处理原则：按照账面价值计量

同一控制下企业合并本质上不是商业交易，用账面价值计量。

因为，从最终控制方的角度来看，同一控制企业合并属于集团内部资产、负债等资源的重新组合，资源不属于外购，所以，资产、负债均采用账面价值计量，不能使用公允价，也不确认损益

##### （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：专业表述） 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