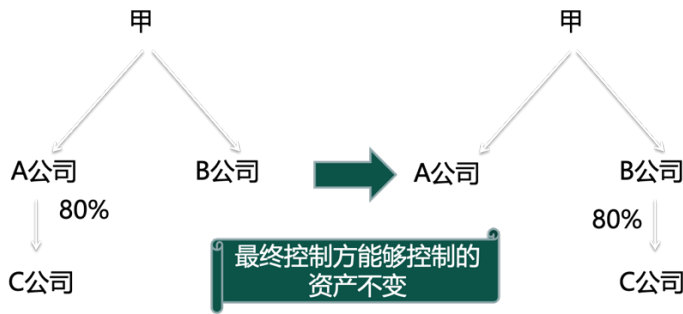


第二节 长期股权投资的初始计量

知识点：对子公司投资的初始计量

(一) 同一控制下控股合并形成的对子公司长期股权投资



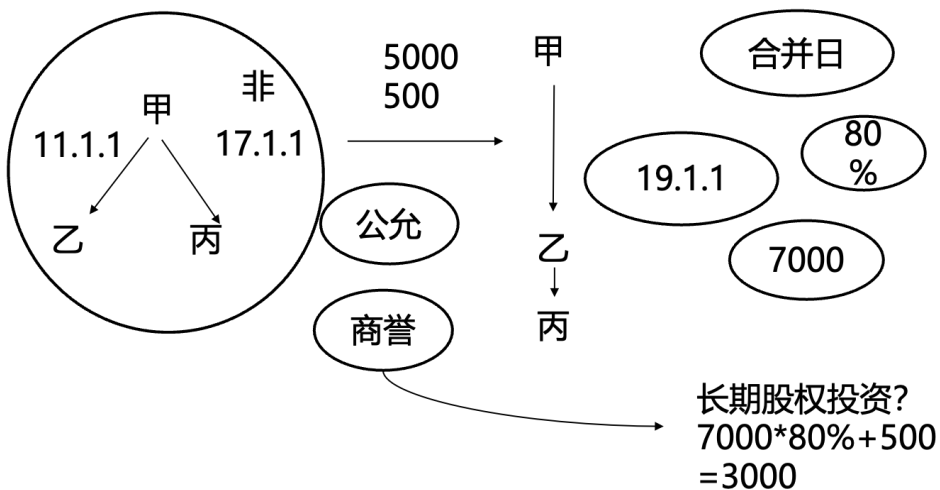
基本思路：对于同一控制下的企业合并，从能够对参与合并各方在合并前及合并后均实施最终控制的一方来看，**最终控制方**在企业合并前及合并后能够控制的资产**并没有发生变化**。合并方通过企业合并形成的对被合并方的长期股权投资，其成本代表的是在被合并方账面所有者权益中享有的份额。

(一) 同一控制下控股合并形成的对子公司长期股权投资

(1) 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**。

即从最终控制方的角度，被合并方自其被最终控制方控制时开始，其所持有的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方所形成的商誉)对于最终控制方的价值持续计算至合并日的账面价值。



【例题】甲公司和乙公司系同属丙集团的两家子公司，2017年5月1日，甲公司以无形资产和固定资产作为合并对价取得乙公司80%的表决权资本。无形资产原值为1000万元，累计摊销额为200万元，公允价值为2000万元；固定资产原值为300万元，累计折旧为100万元，公允价值为200万元。合并日，乙公司所有者权益账面价值为2000万元，乙公司在丙集团合并财务报表中的净资产的账面价值为3000万元，发生审计评估费用10万元。乙公司是丙集团母公司在2013年以非同一控制下企业合并方式收购的全资子公司。甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本是多少？

解析：初始投资成本=乙公司在丙集团合并财务报表中的净资产账面价值3000万元×80%=2400(万元)