



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

二、长期股权投资的初始计量

企业合并形成的长期股权投资，应分别**同一控制下控股合并**与**非同一控制下控股合并**确定其初始投资成本。

(一) 企业合并形成的长期股权投资

1. 同一控制下形成控股合并的长期股权投资会计处理



【理解】 集团内部交易为一家人之间的交易，交易价格不具有公允性，不使用公允价值而使用账面价值计量。



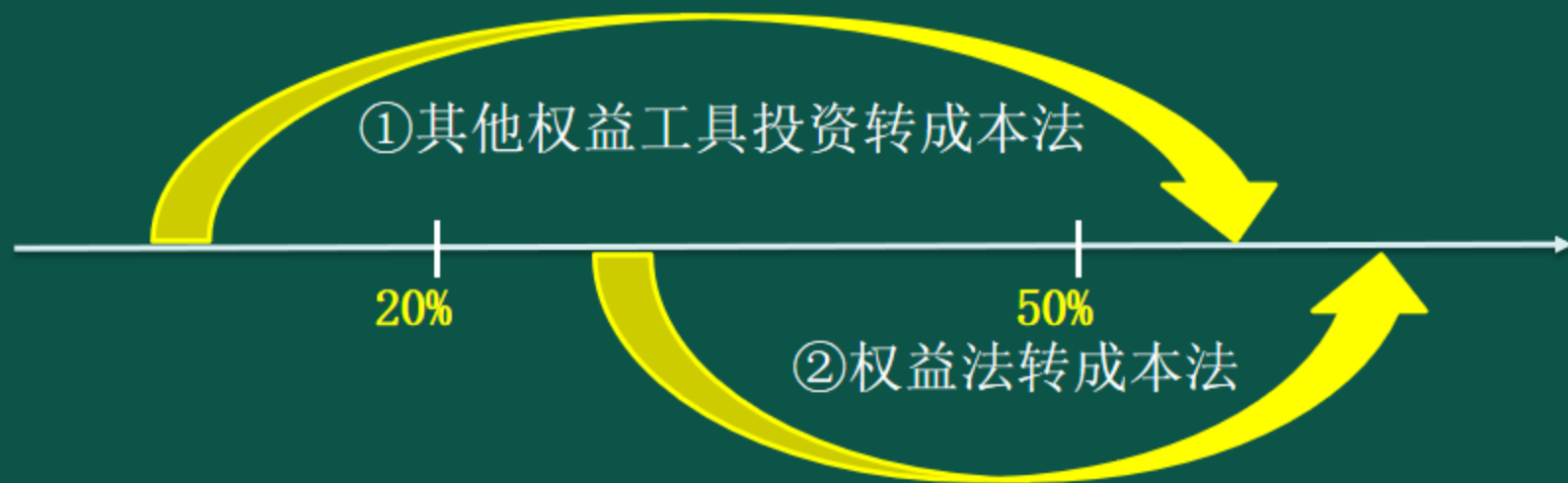
第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

1. 同一控制下形成控股合并的长期股权投资会计处理

情形1：一次交易形成同一控制下的企业合并



情形2：多次交易形成同一控制下的企业合并





第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

情形1：一次交易形成同一控制下的企业合并



借贷差额如何处理？

【原理】

$$\begin{matrix} \text{资产} & = & \text{负债} & + & \text{所有者权益} & + & \text{利润} \\ \text{(变)} & & \text{(变)} & & \text{(差额)} & & \end{matrix}$$

【教材原文】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

交消费税

借：长期股权投资

贷：银行存款

库存商品

固定资产

无形资产

股本

应付债券

.....

应交税费—应交增值税

—应

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账面价值份额

资产清理

转让的资产或代偿的负债的账面价值



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例题】2023年6月30日，甲公司自母公司处取得丁公司70%的股权，并于当日实施对丁公司的控制。合并日母公司合并报表中丁公司净资产账面价值为6 000万元。

以银行存款2 000元取得该股权	借：长期股权投资	4
	200	
	贷：银行存款	
	2 000	
	资本公积—资本溢价	
	2 200	



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例题】2023年6月30日，甲公司自母公司处取得丁公司70%的股权，并于当日实施对丁公司的控制。合并日母公司合并报表中丁公司净资产账面价值为6 000万元。

以库存商品取得该
股权（该商品账面
余额3000万元，已
计提跌价准备200
万元，公允价值
3000万元，增值税
税率13%）

借：长期股权投资

4 200

 存货跌价准备

200

贷：库存商品

3 000

 应交税费—应交增值税（销项税额）

390

 资本公积—资本溢价

1 010



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例题】 2023年6月30日，甲公司自母公司处取得丁公司70%的股权，并于当日实施对丁公司的控制。合并日母公司合并报表中丁公司净资产账面价值为6 000万元。

以自用土地使用权取得该股权（该土地使用权成本3000万元，累计摊销500万元，公允价值2800万元，不考虑相关税费）	借：长期股权投资	4	
	200		
	累计摊销		
	500		
	贷：无形资产		
	3 000		
		资本公积—资本溢价	1
	700		



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例题】 2023年6月30日，甲公司自母公司处取得丁公司70%的股权，并于当日实施对丁公司的控制。合并日母公司合并报表中丁公司净资产账面价值为6 000万元。

以自用办公楼取得该股权
(该办公楼原值3000万元，
累计折旧500万元，公允价
值2800万元，不考虑相关
税费)

借：固定资产清理 2 500

 累计折旧

500

 贷：固定资产

3 000

借：长期股权投资 4 200

 贷：固定资产清理

2 500

 资本公积—资本溢价 1

700



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【提示】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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。