



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

情形2：多次交易形成同一控制下的企业合并

类型	判断标准	会计处理
属于一揽子交易	<ul style="list-style-type: none">①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生④一项交易单独看是不经济的，但和其他交易一并考虑时是经济的	合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理
不属于一揽子交易	取得控制权日，应按照以下步骤进行会计处理	



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量



借：长期股权投资

贷：①其他权益工具投资—成本

—公允价值变动

②长期股权投资—投资成本

—损益调整

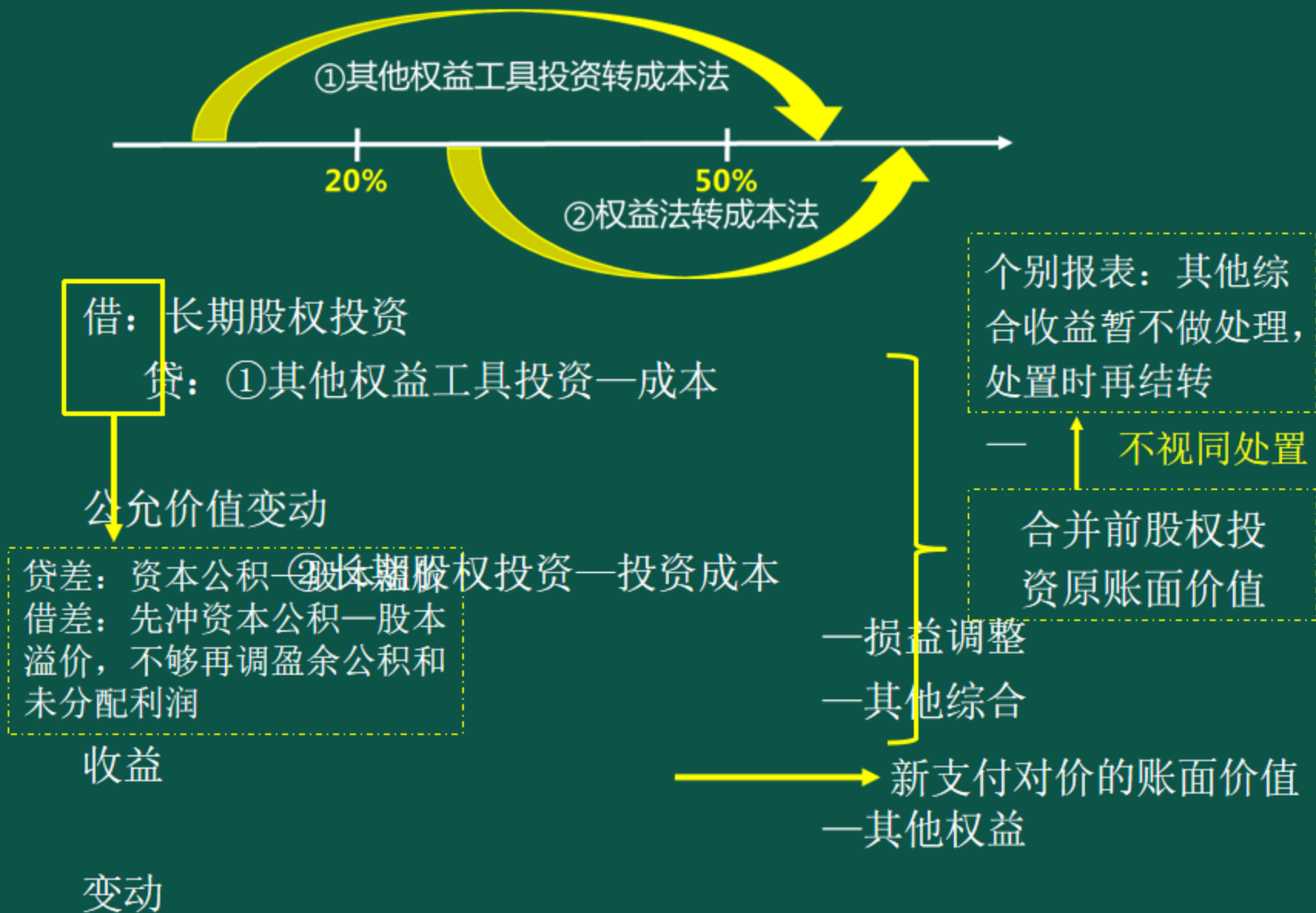
—其他综合收益

在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额，
 确定长期股权投资的初始投资成本

—其



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量





第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例题】A公司于2021年3月1日以2000万元取得B上市公司5%的股权，对B公司不具有重大影响，A公司将其指定为其他权益工具投资核算。2022年4月1日，A公司又用25000万元自C公司取得B公司另外50%股权。A公司原持有B公司5%的股权于2022年3月31日的公允价值为2500万元，2022年4月1日的公允价值为2600万元。假设A公司对B公司的合并属于同一控制控股合并，2022年4月1日B公司所有者权益的账面价值为55000万元。

2021年3月1日

借：其他权益工具投资—成本 2000
 贷：银行存款 2000

2022年3月31日

借：其他权益工具投资—公允价值变动 500
 贷：其他综合收益 500



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例题】A公司于2021年3月1日以2000万元取得B上市公司5%的股权，对B公司不具有重大影响，A公司将其指定为其他权益工具投资核算。2022年4月1日，A公司又用25000万元自C公司取得B公司另外50%股权。A公司原持有B公司5%的股权于2022年3月31日的公允价值为2500万元，2022年4月1日的公允价值为2600万元。假设A公司对B公司的合并属于同一控制控股合并，2022年4月1日B公司所有者权益的账面价值为55000万元。

2022年4月1日

借：长期股权投资 30250

贷：其他权益工具投资—成本

合并日A公司应享有B公司所有者权益的账面价值份额为30250万元（55000×55%）

—公允价值变动

银行存款



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例题】A公司于2021年3月1日以2000万元取得B上市公司5%的股权，对B公司不具有重大影响，A公司将其指定为其他权益工具投资核算。2022年4月1日，A公司又用25000万元自C公司取得B公司另外50%股权。A公司原持有B公司5%的股权于2022年3月31日的公允价值为2500万元，2022年4月1日的公允价值为2600万元。假设A公司对B公司的合并属于同一控制控股合并，2022年4月1日B公司所有者权益的账面价值为55000万元。

2022年4月1日

借：长期股权投资 30250

贷：其他权益工具投资—成本

2000

500

合并前股权投资
公允价值
账面价值

银行存款 25000 → 新支付对价的账面价值

资本公积—资本溢价 (倒挤) 2750



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例6-17】2020年1月1日，A公司取得同一控制下的B公司25%的股份，实际支付款项9000万元，能够对B公司施加重大影响。相关手续于当日办理完毕。当日，B公司可辨认净资产账面价值为33000万元。2020年度及2021年度，B公司共实现净利润1500万元，无其他所有者权益变动。2022年1月1日，A公司以定向增发3000万股普通股（每股面值为1元）的方式取得同一控制下另一企业所持有的B公司35%股权，相关手续于当日完成。进一步取得投资后，A公司能够对B公司实施控制。当日，B公司在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值为34500万元。假定A公司和B公司采用的会计政策和会计期间相同，A公司和B公司一直受同一最终控制方控制。上述交易不属于一揽子交易。不考虑相关税费等其他因素影响。

合并日追加投资后A公司持有B公司股权比例为 $25\%+35\%=60\%$



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例6-17】2020年1月1日，A公司取得同一控制下的B公司25%的股份，实际支付款项9000万元，能够对B公司施加重大影响。相关手续于当日办理完毕。当日，B公司可辨认净资产账面价值为33000万元。2020年度及2021年度，B公司共实现净利润1500万元，无其他所有者权益变动。

2020年1月1日

借：长期股权投资—B公司—投资成本 9 000

 贷：银行存款

9 000

2020年度及2021年度

借：长期股权投资—B公司—损益调整 375

 贷：投资收益

375



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例6-17】2020年1月1日，A公司取得同一控制下的B公司25%的股份，实际支付款项9000万元，能够对B公司施加重大影响。相关手续于当日办理完毕。当日，B公司可辨认净资产账面价值为33000万元。2020年度及2021年度，B公司共实现净利润1500万元，无其他所有者权益变动。2022年1月1日，A公司以定向增发3000万股普通股（每股面值为1元）的方式取得同一控制下另一企业所持有的B公司35%股权，相关手续于当日完成。进一步取得投资后，A公司能够对B公司实施控制。当日，B公司在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值为34500万元。

借：长期股权投资—B公司 20 700
 贷：长期股权投资—B公司—投资成本
 —损益调整
 股本

合并日A公司享有B公司在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值份额为20 700万元
(34 500×60%)



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例6-17】2020年1月1日，A公司取得同一控制下的B公司25%的股份，实际支付款项9000万元，能够对B公司施加重大影响。相关手续于当日办理完毕。当日，B公司可辨认净资产账面价值为33000万元。2020年度及2021年度，B公司共实现净利润1500万元，无其他所有者权益变动。2022年1月1日，A公司以定向增发3000万股普通股（每股面值为1元）的方式取得同一控制下另一企业所持有的B公司35%股权，相关手续于当日完成。进一步取得投资后，A公司能够对B公司实施控制。当日，B公司在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值为34500万元。

借：长期股权投资—B公司 20700

贷：长期股权投资—B公司—投资成本 9000
—损益调整 375

股本 3000 → 新支付对价的账面价值
资本公积—股本溢价（倒挤）8325

合并前股权投资原账面价值