



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

2. 非同一控制下形成控股合并的长期股权投资会计处理



【理解】参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，交易作价相对公平合理，企业合并成本以公允价值为基础确认。



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

情形1：一次交易形成非同一控制下的企业合并

借：长期股权投资 $\xrightarrow{\text{最后倒挤}}$ 合并成本

贷：银行存款 付出现金

 主营（其他）业务收入 $\xrightarrow{\text{存货的公允价值}}$

 固定资产清理 $\xrightarrow{\text{固定资产的公允价值}}$

 股本
 资本公积—股本溢价 } 股权的公允价值

 应交税费—应交增值税（销项税额）

付出的资产、
发生或承担
的负债、发
行的权益性
工具或债务
性工具的公
允价值

税负不变



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【教材原文】初始投资成本的确定

非同一控制下的控股合并中，购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。

【公式】长期股权投资的初始投资成本（合并成本）=支付价款或付出资产的公允价值+发生或承担的负债的公允价值+发行的权益性证券的公允价值+增值税



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【提示1】付出资产公允价值与账面价值的差额的处理

合并对价类型	公允价值-账面价值
固定资产	计入资产处置损益
无形资产	
长期股权投资	计入投资收益
其他权益工具投资	留存收益
存货	以其公允价值确认收入 同时结转相应的成本
投资性房地产	以其公允价值确认其他业务收入 同时结转其他业务成本



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例题】2023年3月31日，A公司取得B公司70%的股权，并于当日起能够对B公司实施控制。A公司为核实B公司的资产价值，聘请专业资产评估机构对B公司的资产进行评估，支付评估费用100万元。假定合并前双方不存在任何关联方关系。

支付银行存款3510万元取得该股权	借：长期股权投资 3 510 贷：银行存款 3 510
-------------------	---



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例题】 203年3月31日，A公司取得B公司70%的股权，并于当日起能够对B公司实施控制。A公司为核实B公司的资产价值，聘请专业资产评估机构对B公司的资产进行评估，支付评估费用100万元。假定合并前双方不存在任何关联方关系。

以库存商品为合并对价（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

3 390

贷：主营业务收入

3 000

应交税费—应交增值税（销项税额）

390

借：主营业务成本

2 800

存货跌价准备

200

贷：库存商品



第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

【例题】2023年3月31日，A公司取得B公司70%的股权，并于当日起能够对B公司实施控制。A公司为核实B公司的资产价值，聘请专业资产评估机构对B公司的资产进行评估，支付评估费用100万元。假定合并前双方不存在任何关联方关系。

以自用土地使用权为合并对价 (该土地使用权成本3000万元， 累计摊销500万元，公允价值3510 万元，不考虑相关税费)	借：长期股权投资	3 510
	累计摊销	500
	贷：无形资产	3 000
	资产处置损益	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3月31日，A公司取得B公司70%的股权，并于当日起能够对B公司实施控制。A公司为核实B公司的资产价值，聘请专业资产评估机构对B公司的资产进行评估，支付评估费用100万元。假定合并前双方不存在任何关联方关系。

以自用办公楼为合并对价（该办公楼原值3000万元，累计折旧500万元，公允价值3510万元，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	3 510
	贷：固定资产清理	3
	510	
	借：固定资产清理	1 010
	贷：资产处置损益	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3月31日，A公司取得B公司70%的股权，并于当日起能够对B公司实施控制。A公司为核实B公司的资产价值，聘请专业资产评估机构对B公司的资产进行评估，支付评估费用100万元。假定合并前双方不存在任何关联方关系。

以发行权益工具为合并对价
(发行股票1000万股，面值
1元/股，公允价值3.51元/
股，为发行股票支付证券机
构手续费50万元)

借：长期股权投资

3 510

贷：股本

1 000

资本公积—股本溢价

2 510

借：资本公积—股本溢价

50

贷：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】2023年3月31日，A公司取得B公司70%的股权，并于当日起能够对B公司实施控制。A公司为核实B公司的资产价值，聘请专业资产评估机构对B公司的资产进行评估，支付评估费用100万元。假定合并前双方不存在任何关联方关系。

上述合并支付的合并费用	借：管理费用	100
	贷：银行存款	
	100	