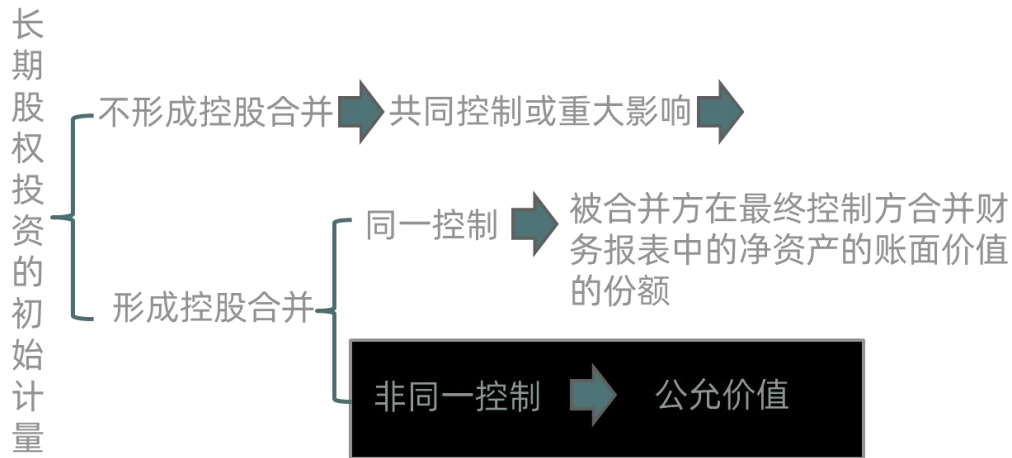


## 第二节 长期股权投资的初始计量

【发股票方式佣金手续费不计入长投成本】



### (二) 非同一控制下控股合并形成的对子公司长期股权投资

非同一控制下企业合并本质上为市场化购买。

1. 非同一控制下的控股合并中，购买方应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**。

有关费用：

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关**管理费用**，应于发生时计入**当期损益**；

购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，与形成同一控制下控股合并的长期股权投资的会计处理原则相同。

付出对价的处理：

付出对价	公允价值与账面价值的差额
固定资产、无形资产	<b>资产处置损益</b>
长期股权投资或金融资产	投资收益等
存货	以其公允价值确认 <b>收入</b> ，同时结转相应的 <b>成</b>



(2) 以长期股权投资、交易性金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权性金融资产（其他债权投资）等作为合并对价

借：长期股权投资（公允价值）

    应收股利

    投资收益（公允价值<账面价值）

贷：交易性金融资产/其他债权投资/长期股权投资（其他公司的）（账面价值）

    投资收益（公允价值>账面价值）

同时：

借：其他综合收益/资本公积——其他资本公积

    贷：投资收益

或者相反的会计分录

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性金融资产（其他权益工具投资）作为合并对价

借：长期股权投资（公允价值）

    应收股利

贷：其他权益工具投资（账面价值）

    盈余公积（差额，或借方）

    利润分配——未分配利润（差额，或借方）

借：其他综合收益（或者贷）

    贷：盈余公积

    利润分配——未分配利润

(4) 以存货作为合并对价

借：长期股权投资（公允价值——含税价）

    应收股利

贷：主营业务收入/其他业务收入

    应交税费——应交增值税（销项税额）

同时：

借：主营业务成本/其他业务成本

贷：库存商品/原材料