

## 2. 同一控制下企业合并形成的长期股权投资（基本原则：**账面价值**）

### （1）基本原则

①同一控制下企业合并中，考虑到构成同一控制下企业合并的有关条件，即交易发生前后合并方、被合并方均在**相同**的最终控制方控制之下。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**，只是由于合并方的加入，其所控制子公司相互的层级、直接或间接关系的变化。

②从能够实施控制一方的角度，不管其在某些交易事项发生前后，对被投资方实施的是直接控制还是通过中间层次间接控制，只要能够实施控制，其所能够支配和运用的经济资源即是**不变的**，**一般不能改记相关资产、负债的价值**。

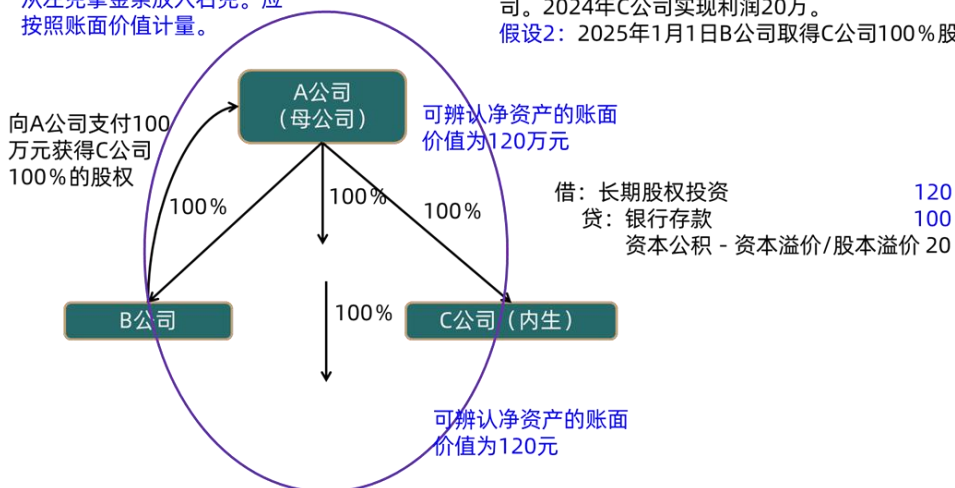
③我国企业会计准则体系中将合并方取得被合并方股权的交易作为企业集团内资产和权益的重新整合处理，不管交易本身是否是按照公平的市场价格作价，也不管交易本身是否是在最终控制方的主导下进行，只要符合同一控制下企业合并的界定，合并方通过交易取得对被合并方的长期股权投资即应**按照通过该项交易取得的被合并方账面净资产的份额确认**。

提示：

账面净资产**并非**是指被合并方个别财务报表中体现的有关资产、负债的价值，而是**从最终控制方的角度**，被合并方自其被最终控制方开始控制时开始，其所持有的资产、负债确定对于最终控制方的价值持续计算至合并日的账面价值。（2种情况）

理解要点：

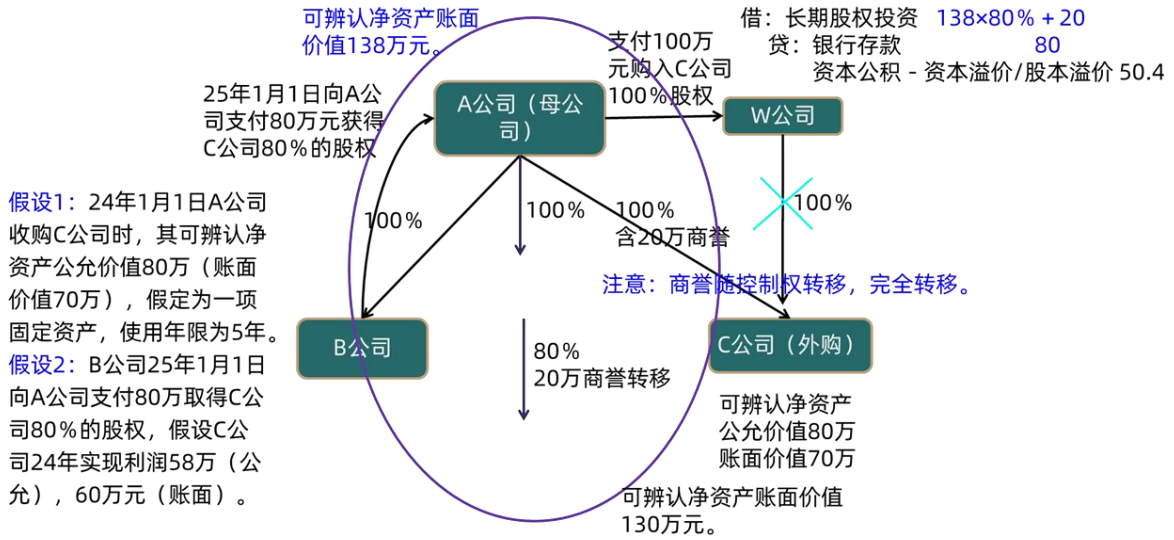
从左兜拿金条放入右兜。应  
按照账面价值计量。



第二种情况：子公司是外购的（**先非同控后同控**）

合并方编制财务报表时，在被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的情况下，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时起，一直是一**体化存续**下来的，应以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的**账面价值（特殊的公允价值）**为基础，进行相关会计处理。

理解要点：  
 从别人处购买金条，（公允价值）  
 放在左兜，然后再从左兜拿出来  
 放入右兜。



假设1：24年1月1日A公司收购C公司时，其可辨认净资产公允价值80万（账面价值70万），假定为一项固定资产，使用年限为5年。  
 假设2：B公司25年1月1日向A公司支付80万取得C公司80%的股权，假设C公司24年实现利润58万（公允），60万元（账面）。