

# 注册会计师 会计 教材精讲班

## 第六章长期股权投资与合营安排

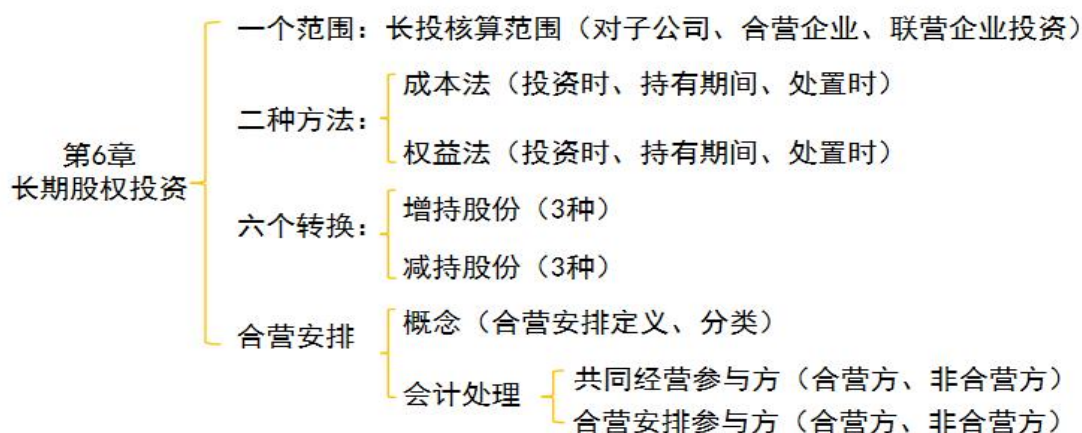
### 【考情分析】

本章收录企业会计准则 2 号长期股权投资相关内容，属于非常重要的章节，每年计算分析题或综合题均有考查，需重点掌握。

### 【本章内容】

企业会计准则 2 号——长期股权投资【提示：以专题形式讲解】

1. 长期股权投资的范围
2. 长期股权投资的初始计量（重点）
3. 长期股权投资的后续计量（重点）
4. 长期股权投资的转换和处置（重点）
5. 合营安排



### 专题一 长期股权投资的范围（确认）

#### 一、股权投资

又称权益性投资，是指通过付出现金或非现金资产等取得被投资单位的股份或股权，享有一定比例的权益份额代表的资产。

对被投资单位的影响重要程度分类

股权投资分类	承担的风险	参与被投资方的程度	会计科目
长期股权投资 (2号准则)	经营风险	较深，通过参与被投资企业的董事会等权力机构，更关注企业的经营状况	长期股权投资
金融工具的确认和计量 (22号准则)	信用风险和价格变动风险	较浅，不参与被投资企业的权力机构，更关注所投资的金融工具价格的涨跌，关注短期的利益回报	交易性金融资产或其他权益工具投资

【提示 1】根据投资方在投资后对被投资单位的影响重要程度分类，分别按照金融工具确认和计量相关准则和长期股权投资准则进行核算。

【提示 2】对被投资单位具有重大影响及以上影响程度的，则按长期股权投资准则核算，如果达不到重大影响的程度，则划分为交易性金融资产或其他权益工具投资。

## 二、长期股权投资

1. 定义：指投资方对被投资单位实施控制（又称控股合并的长期股权投资、对子公司投资）、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

【提示】长期股权投资，不是根据投资期限长短划分，而是对被投资方施加影响的程度以及风险和收益的特征来划分

### 2. 范围

（1）投资方能够对被投资单位实施**控制**的权益性投资，**即对子公司投资**。

（2）投资方与其他合营方一同对被投资单位实施**共同控制**且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，**即对合营企业投资**。

（3）投资方对被投资单位具有**重大影响**的权益性投资，**即对联营企业投资**。

【说明】投资方对子公司的投资，在个别报表中采用成本法核算；对合营企业和联营企业的投资，在个别报表中采用权益法核算。