

## 第五章 长期股权投资和合营安排

1. 长期股权投资的适用范围和初始计量
2. 长期股权投资的后续计量
3. 合营安排

### 本章考情

本章是历年考试中的重点章节，其内容在各种考试题型中均可能出现。同时本章也是难度较大的一章，特别是企业合并形成的长期股权投资初始投资成本的确认、长期股权投资的权益法核算以及成本法、权益法、金融资产之间的转换，应特别注意。此外本章也是考生学习合并财务报表的基础。

### 第一节 长期股权投资的适用范围和初始计量

#### 一、长期股权投资的适用范围

本章涉及的长期股权投资是指应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》进行核算的**权益性投资**。

↓

【课外阅读】又称股权投资，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。投资企业取得被投资单位的股权，相应地享有被投资单位净资产有关份额，通过自被投资单位分得现金股利或利润以及待被投资单位增值后出售等获利。

参照金融资产章节 | 长期股权投资(权益法) | 长期股权投资(成本法)

参股 20% | 共同控制、重大影响 50% | 控制

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**。对子公司的投资的取得一般通过企业合并方式

参照金融资产章节 | 长期股权投资(权益法) | 长期股权投资(成本法)

参股 20% | 共同控制、重大影响 50% | 控制

控制，是指投资方拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有**可变回报**，并且有能力运用对被投资单位的权力**影响其回报金额**。

【提示】控制的判断

- (1) 考试情形：投资比例>50% ✓
- (2) 实际情形：投资比例=30% ?

参照金融资产章节 | 长期股权投资(权益法) | 长期股权投资(成本法)

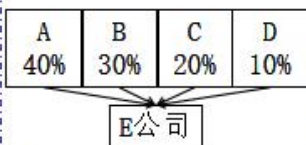
参股 20% | 共同控制、重大影响 50% | 控制

共同控制：是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。  
(参加第三节)

参照金融资产章节 长期股权投资(权益法) 长期股权投资(成本法)

参股 20% 共同控制、重大影响 50% 控制

重大影响：是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定



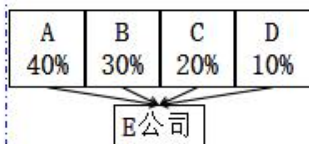
E公司相关活动的决策需要65%以上表决通过方可做出

**【提示】**重大影响的判断  
 (1) 考试情形： $20\% \leq \text{重大影响} < 50\%$   
 C重大影响E公司  
 C是E公司的联营方  
 E公司是C的联营企业  
**【注意】**除非有明确的证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响

参照金融资产章节 长期股权投资(权益法) 长期股权投资(成本法)

参股 20% 共同控制、重大影响 50% 控制

重大影响：是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定



E公司相关活动的决策需要65%以上表决通过方可做出

**【提示】**重大影响的判断  
 (2) 遵循实质重于形式  
 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响。

参照金融资产章节 长期股权投资(权益法) 长期股权投资(成本法)

参股 20% 共同控制、重大影响 50% 控制

除上述以外其他的权益性投资，包括风险投资机构、共同基金，以及类似主体持有的、在初始确认时按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的规定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及其他权益性投资，投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资，应当按照本书第八章的相关内容进行处理。

**【例题·单选题】**下列投资中，不应作为长期股权投资核算的是（ ）。

- A. 对子公司的投资
- B. 对联营企业的投资
- C. 对合营企业的投资
- D. 持有甲公司5%股权但对甲公司不具有控制、共同控制和重大影响

**【答案】**D

**【解析】**持有甲公司5%股权但对甲公司不具有控制、共同控制和重大影响，应按金融工具准则的有关规定处理。