

第二节 长期股权投资的初始计量

取得方式		后续计量
企业合并方式	同一控制	成本法
	非同一控制	
企业合并以外的方式	共同控制	权益法
	重大影响	

知识点：长期股权投资的确认（★★）

长期股权投资的确认，是指投资方能够在自身账簿和报表中**确认对被投资单位股权投资的时点**，企业会计准则体系中仅就对子公司投资的确认时点进行了明确规定，即购买方（或合并方）应于**购买日（或合并日）**确认对子公司的长期股权投资。实务中，对于联营企业、合营企业等投资的持有一般会参照对子公司长期股权投资的确认条件进行。

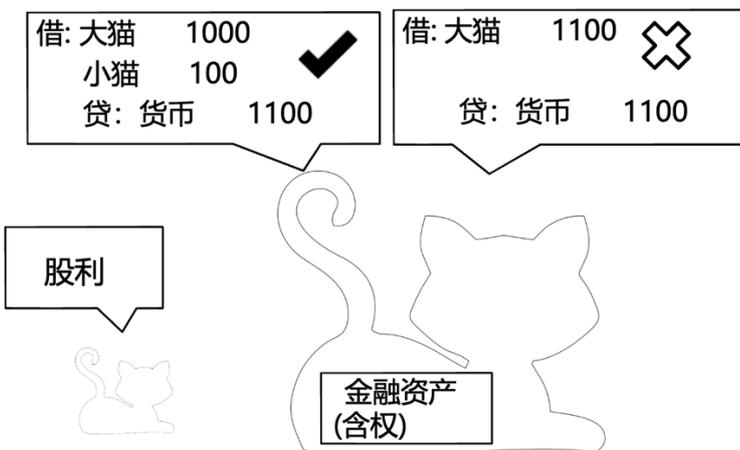
购买日	是指 非同一控制下 企业合并中，购买方实际取得对被购买方控制权的日期。
合并日	是指在 同一控制下 企业合并中，合并方实际取得对被合并方控制权的日期。
【提示】 关键在于确定控制权的转移时点。	

同时满足以下有关条件的，通常可认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获股东大会（股东会）通过；
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- (3) 参与合并各方已办理了必要的财产权转移手续；
- (4) 合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；
- (5) 合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

【提示】简单概括为：股东大会通过、财产交接完成、半价以上支付、控制财务经营和主管部门批准。

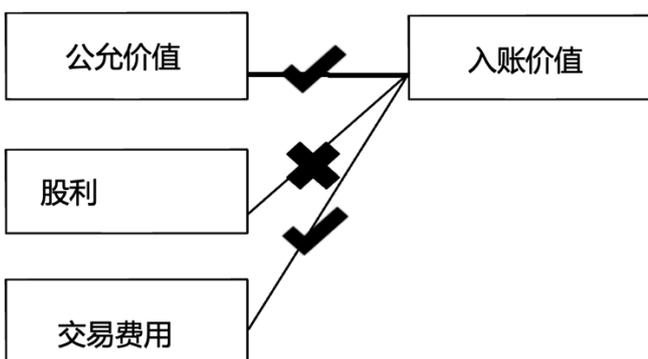
举例：

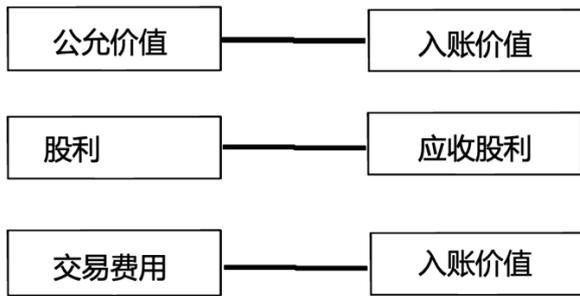


知识点：对联营企业、合营企业投资的初始计量

(1) 以**支付现金**取得长期股权投资的，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润应作为应收项目核算，不构成取得长期股权投资的成本。

现金方式——非合并长投初始取得-总结





现金方式——非合并长投初始取得，一般分录如下：

借：长期股权投资——投资成本

 应收股利

 贷：银行存款