

第一节长期股权投资

知识点一长期股权投资的确认与计量

范围	内容
对子公司投资	投资方能够对被投资单位实施 控制 的权益性投资
对合营企业投资	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
对联营企业投资	投资方对被投资单位具有 重大影响 的权益性投资

经典例题

【单选题】下列各项中，不应作为长期股权投资核算的是（ ）。

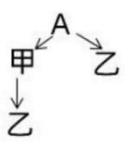
- A. 对子公司的投资
- B. 对联营企业投资
- C. 对合营企业投资
- D. 对被投资方达不到重大影响的权益性投资

答案：D

解析：按照企业会计准则的相关规定，长期股权投资的确认与计量的范围包括对子公司投资、对合营企业投资、对联营企业投资。选项D，应作为金融资产核算。

（一）长期股权投资的初始计量

（1）以合并方式取得的长期股权投资

同一控制下企业合并	<p>合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为初始投资成本计量。</p> 
非同一控制下企业合并	<p>①购买方应当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； ②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。</p> 

【注意】企业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作为当期损益计入**管理费用**。

（2）以非合并方式取得的长期股权投资

以支付现金、转让非现金资产等其他方式取得的长期股权投资，应按现金、非现金资产的公允价值作为初始投资成本计量；以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本计量。

（二）长期股权投资的后续计量

计量方法	内容
成本法	<p>（1）成本法是指长期股权投资日常核算按投资成本计价的一种方法。</p> <p>（2）除追加投资或收回投资外，长期股权投资的账面价值一般应当保持不变。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照被投资单位宣告发放的现金股利或利润中应享有的份额确认投资收益。</p> <p>（3）企业会计准则规定，投资方对子公司的长期股权投资应当采用成本法核算。</p>
权益法	<p>（1）权益法是指取得长期股权投资以初始投资成本计价，后续根据投资企业享有被投资单位所有者权益份额的变动相应对其投资的账面价值进行调整的一种方法。</p> <p>（2）长期股权投资的账面价值随被投资单位所有者权益的变动而变动，在股权持有期间，长期股权投资的账面价值与享有被投资单位所有者权益的份额相对应。</p> <p>（3）企业会计准则规定，投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资应当采用权益法核算。</p>