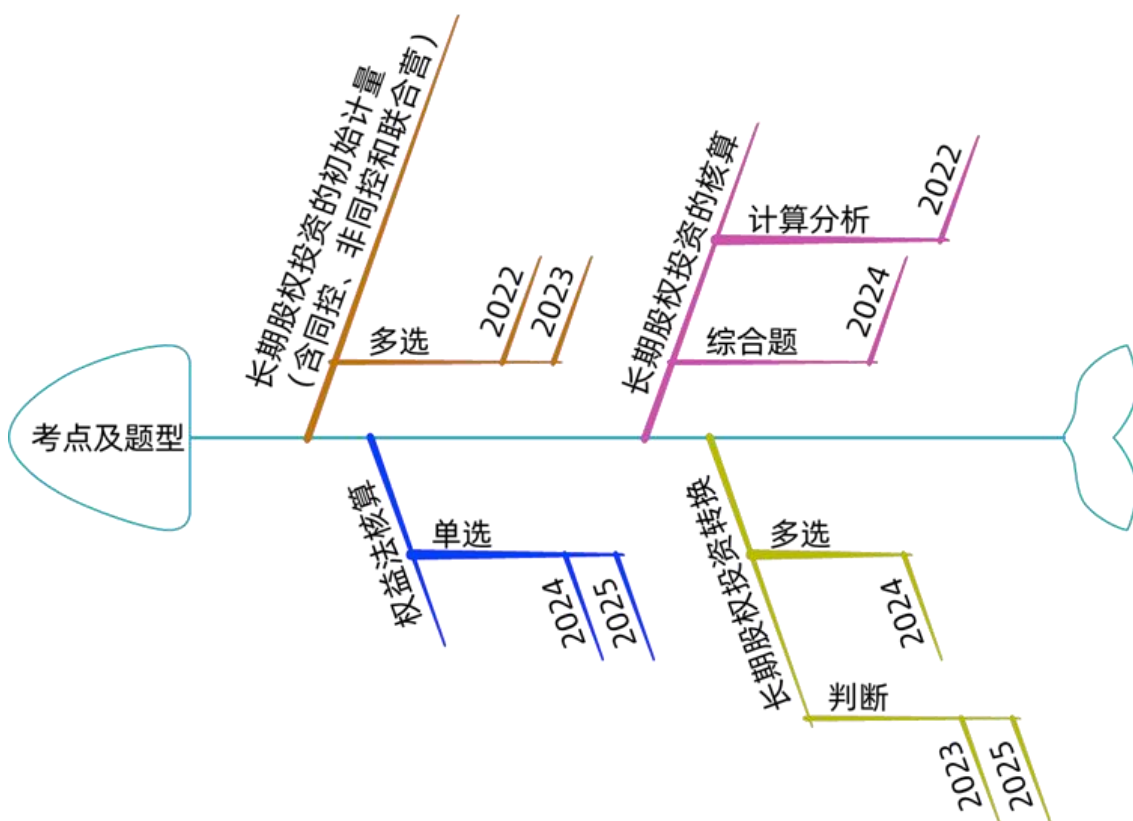


## 第六章 长期股权投资和合营安排

综述：考情分析

### 一、各年考点分值及题型（10-12分）



### 二、教材主要变化

新增投资方与联营企业或合营企业发生的未实现内部交易损益在合并报表的调整抵销原则的相关表述。

目录

考点 1：长期股权投资的范围和初始计量

考点 2：长期股权投资的后续计量

考点 1：长期股权投资的范围和初始计量

#### 一、长期股权投资的范围

(一) 长期股权投资，包括以下内容：

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，即合营企业投资。合营安排分为共同经营和合营企业。

解释：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。

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。

解释：

重大影响，是指投资方对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权利，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。

## 二、长期股权投资的初始计量

(一) 概述 企业合并方式：吸收合并、新设合并、控股合并（2类）

企业合并形成的长期股权投资，应分别形成同一控制下控股合并与非同一控制下的控股合并确定其初始投资成本。

(二) 长期股权投资的确认（补充）

### 1. 概念

长期股权投资确认，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。

### 2. 时点

对子公司投资应当在企业合并的**合并日（或购买日）**确认，对联营、合营企业投资**参照**对子公司长期股权投资的确认条件进行。

解释：

(1) 合并日（或购买日）是指合并方（或购买方）实际取得对被合并方（或被购买方）**控制权**的日期。

(2) 合并日、合并方、被合并方（**同一控制**）

一个集团内部的企业并购行为。

购买日、购买方、被购买方（**非同一控制**）

不具有关联关系的企业并购行为。

