



第一节 长期投资

考点 3 长期股权投资

<p>(一) 长期股权投资的确认与计量</p>	<p>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：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 对子公司投资——实施控制 2. 对合营企业投资——实施共同控制 3. 对联营企业投资——重大影响 <p>【提示】按照小企业会计准则规定，长期股权投资是指小企业准备长期持有的权益性投资。</p>
<p>1. 长投股权投资的初始计量</p>	<p>(1) 以合并方式取得的长期股权投资（控制）</p> <ol style="list-style-type: none"> ①同一控制下，按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本计量。 ②非同一控制下，按照确定的企业合并成本进行初始计量； <p>购买方以发行权益性证券作为合并对价的应在购买日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；</p> <p>【提示】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。</p> <p>(2) 以非合并方式取得的长期股权投资（共同控制、重大影响）</p> <ol style="list-style-type: none"> ①以支付现金、非现金资产等其他方式取得的长期股权投资，应按现金、非现金货币性资产的公允价值作为初始投资成本计量 ②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 <p>(3) 小企业的长期股权投资应当按照成本进行计量</p> <p>以支付现金取得的长期股权投资，应当按照购买价款和相关税费作为成本进行计量</p> <p>【提示】实际支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利，应当单独确认为应收股利，不计入长期股权投资的成本</p>



<p>2. 长投股权投资的后续计量</p>	<p>(1) 成本法（与存货相同）</p> <p>适用范围：投资方能够对被投资单位实施控制即对子公司的投资</p> <p>特点：</p> <p>①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。</p> <p>②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>借：应收股利</p> <p> 贷：投资收益</p> <p>【提示】按照小企业会计准则规定，长期股权投资应当采用成本法进行会计处理</p>
	<p>(2) 权益法</p> <p>适用范围：投资方对联营企业和合营企业的投资</p> <p>特点：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>