



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点 3 长期股权投资

(一) 长期股权投资的确认与计量	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： 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 【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。
------------------	---

【例题·单选题】企业下列各项权益性投资中不能作为长期股权投资核算的是（ ）。 （2022 年）

- A. 对子公司的投资
- B. 对合营企业的投资
- C. 对联营企业的投资
- D. 无控制、重大影响的对外投资

【答案】D

【解析】选项 ABC 均在“重大影响”之上，均能作为长期股权投资核算。选项 D 可以作为交易性金融资产、债权投资等进行核算。

1. 长投股权投资的初始计量	(1) 以合并方式取得的长期股权投资（控制） 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；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； 【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。
	(2) 以非合并方式取得的长期股权投资（共同控制、重大影响） 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
	(3) 小企业的长期股权投资应当按照成本进行计量 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 【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

【例题·多选题】下列有关非同一控制下控股合并的处理方法中，正确的有（ ）。 （2022 年）

- A. 应在购买日按企业合并成本确认长期股权投资初始投资成本
- B. 企业合并成本中不包含被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利
- C. 以固定资产作为合并对价的，资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益
- D. 因企业合并发生的评估、审计和律师费用，计入管理费用

【答案】ABCD



【解析】选项 ABCD 说法均正确。选项 B，计入“应收股利”科目。

老会计
www.lkj100.com