

2008年注会考试(CPA)辅导《会计》内部讲义(10)注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_519854.htm 第五章：长期股权投资 5.1长期

股权投资的初始计量 、【考点分析】 5.1.1长期股权投资的初始计量原则 1.长期股权投资的范围 (1)对子公司、联营企业和合营企业的投资；当两个企业之间同时满足以下两个条件时应确认为母子公司关系：二者之间必须有投资关系；二者之间必须有控制关系。控制是指一个企业能够决定另一个企业的财务和经营政策，并能据以从另一个企业的经营活动中获取利益的权力。合营企业中投资方对合营企业的影响程度属于共同控制，即由投资各方共同对企业的财务和经营政策进行决策，而非一方。联营企业中投资方对联营企业的影响程度属于重大影响，即投资方只能影响到企业的财务和经营政策而非控制或共同控制。总之，此类长期股权投资在对被投资方的影响程度上均达到或超过了重大影响程度。

(2)重大影响以下、在活跃市场中没有报价、公允价值无法可靠计量的权益性投资。如果是重大影响以下、在活跃市场中有报价、公允价值能够可靠计量的权益性投资应确认为可供出售金融资产。【要点提示】考生应重点关注长期股权投资与可供出售金融资产的区分。经典例题 - 1【多选题】下列投资中，应作为长期股权投资核算的是()。A、对子公司的投资 B、对联营企业和合营企业的投资 C、在活跃市场中没有报价、公允价值无法可靠计量的没有重大影响的权益性投资 D、在活跃市场中有报价、公允价值能可靠计量的没有重大影响的权益性投资【答案】ABC【解析】在活跃市场

中有报价、公允价值能可靠计量的没有重大影响的权益性投资应纳入可供出售金融资产。

2. 长期股权投资的初始计量原则

长期股权投资在取得时，应按初始投资成本入账。长期股权投资的初始投资成本，应分企业合并和非企业合并两种情况确定。

5.1.2 企业合并形成的长期股权投资的初始计量

(一) 企业合并的类型及界定

1. 企业合并的概念

企业合并指将两个或两个以上的企业合并形成一个报告主体的交易或事项；

2. 企业合并的类型

根据参与合并的企业在合并前后是否受同一方或相同的多方最终控制，分为同一控制下的企业合并与非同一控制下的企业合并。

3. 同一控制下的企业合并的界定

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的。同一控制下企业合并的特点：

- (1) 不属于交易，本质上是资产、负债的重新组合；
- (2) 交易作价往往不公允。

4. 非同一控制下的企业合并的界定

参与合并的各方在合并前后不属于同一方或相同的多方最终控制的情况下进行的合并。非同一控制下企业合并的特点：

- (1) 非关联的企业之间进行的合并
- (2) 以市价为基础，交易作价相对公平合理

【要点提示】企业合并类型的划分是多选题的一个选材角度，考生应通过理解上述知识点作到实务中合并类型的归属判定。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com