

2011年初级会计职称考试经济法基础复习：长期股权投资初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_88\\_9D\\_c43\\_644380.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644380.htm)

一、长期股权投资的内容和核算方法

(一) 长期股权投资的内容 长期股权投资包括企业持有的对其子公司、合营企业及联营企业的权益性投资以及企业持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

(二) 长期股权投资的核算方法 长期股权投资的核算方法有两种：一是成本法，二是权益法。

1. 成本法核算的长期股权投资的范围

(1) 企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。企业对子公司的长期股权投资应当采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

(2) 企业对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

2. 权益法核算的长期股权投资的范围 企业对被投资单位具有共同控制或重大影响时，长期股权投资应当采用权益法核算。

(1) 企业对被投资单位具有共同控制的长期股权投资。

(2) 企业对被投资单位具有重大影响的长期股权投资。

为了核算企业的长期股权投资，企业应当设置“长期股权投资”、“投资收益”等科目。

二、长期股权投资的核算

(一) 采用成本法核算长期股权投资的账务处理

1. 长期股权投资初始投资成本的确定 除企业合并形成的长期股权投资以外，以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。企业所发生的与取得长期股权投

资直接相关的费用、税金及其他必要支出应计入长期股权投资的初始投资成本。 2.取得长期股权投资 取得长期股权投资时，应按照初始投资成本计价。 3.长期股权投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利或利润 长期股权投资持有期间被投资单位宣告发放现金股利或利润时，企业按应享有的部分确认为投资收益。 4.长期股权投资的处置 处置长期股权投资时，按实际取得的价款与长期股权投资账面价值的差额确认为投资损益，并应同时结转已计提的长期股权投资减值准备。

（二）采用权益法核算长期股权投资的账务处理 1.取得长期股权投资 取得长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整已确认的初始投资成本，长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。 2.投资损益的确认 投资企业取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担被投资单位实现净利润或发生净亏损的份额（法规或章程规定不属于投资企业的净损益除外），调整长期股权投资的账面价值，并确认为当期投资损益。 3.持有长期股权投资期间被投资单位所有者权益的其他变动 在持股比例不变的情况下，被投资单位除净损益外所有者权益的其他变动，企业按持股比例计算应享有的份额，相应调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。 4.长期股权投资的处置 处置长期股权投资时，按实际取得的价款与长期股权投资账面价值的差额确认为投资损益，并应同时结转已计提的长期股权投资减值准备。

三、长期股权投资减值（一）长期股权投资减值金额的确定 1.企业对子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资 企业对

子公司、合营企业及联营企业的长期股权投资在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时，其可收回金额低于账面价值的，应当将该长期股权投资的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

2.企业对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资 企业对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，应当将该长期股权投资在资产负债表日的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（二）长期股权投资减值的账务处理 企业计提长期股权投资减值准备，应当设置“长期股权投资减值准备”科目核算。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

练习：单项选择题 甲公司与乙公司共同出资设立丙公司，经甲、乙双方协议，丙公司的董事长由乙公司委派，甲方的出资比例为40%，股东按出资比例行使表决权。在这种情况下（ ）。 A.甲公司采用权益法核算该长期股权投资，乙公司采用成本法核算该长期股权投资 B.甲公司采用成本法核算该长期股权投资，乙公司采用权益法核算该长期股权投资 C.甲公司和乙公司均采用成本法核算该长期股权投资 D.甲公司和乙公司均采用权益法核算该长期股权投资

正确答案：A 答案解析：甲公司能对丙公司实施重大影响，应采用权益法核算；乙公司对丙公司能够控制，按准则规定应该采用成本法进行核算。

多项选择题 被投资方发生下列经济业务时，长期股权投资采用成本法和权益法核算的相

关处理不一致的有（ ）。 A.被投资单位以资本公积转增资本  
B.被投资方资本公积增加 C.被投资单位增资扩股 D.被投资方宣告分配投资之前形成的股利 正确答案：BCD 答案解析：选项A导致被投资方所有者权益内部增减变动，所有者权益总额不发生变化，因此成本法和权益法下都不做会计处理；选项B和C都会导致被投资方所有者权益增加，因此权益法下应该调增长期股权投资，成本法下不做处理；选项D成本法下确认投资收益，权益法下应该冲减长期股权投资的成本。 编辑推荐：初级会计职称考试历年考试大纲汇总 #ff0000>2011年初级会计职称初级会计实务强化辅导汇总 #0000ff>2011年初级会计实务考试情况及命题规律总结 #0000ff>2011年初级会计职称考试初级会计实务教材变化及考点归纳 #0000ff>2011年初级会计职称考试《初级会计实务》新教材变化情况 #0000ff>2011年初级会计职称《初级会计实务》教材分析及考情预测 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](http://www.100test.com)