

2009年上海会计证考试学习讲义 - 会计基础（十八）会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文 [https://www.100test.com/kao\\_ti2020/647/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_8A\\_c42\\_647282.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_8A_c42_647282.htm) id="xx21" class="mar10">

## 七、长期股权投资的核算（一）概述

长期股权投资包括：对子公司、联营企业和合营企业的投资；投资企业对被投资企业在重大影响以下、在活跃市场中没有报价权、公允价值无法可靠计量的权益性投资。

### 1.对子公司的投资

对子公司的投资是指投资企业能够对被投资单位实施控制的权益性投资。控制是指有权决定一个企业的财务政策和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。存在控制关系的投资企业和被投资企业之间称为母子关系。控制关系一般存在以下情况：一是投资企业直接或间接拥有被投资企业50%以上的表决权的资本；二是投资企业虽然直接或间接拥有被投资企业50%以下的表决权的资本，但具有实质控制权。

### 2.对合营企业的投资

投资企业与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制的权益性投资。共同控制是指按照合同约定对被投资单位的经济活动实施共有的控制。投资企业与其他合营方对被投资单位实施共同控制的，被投资企业为其合营企业。

### 3.对联营企业的投资

投资企业对被投资单位具有重大影响的权益性投资。重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，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。投资企业对被投资单位拥有权益性投资并具有重大影响时，被投资企业为其联营企业。当投资企业直接或间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为，投资企业对被投资企业具有重大影响。

### 4.投资企业

对被投资企业不具有控制、共同控制和重大影响，并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）长期股权投资的初始计量与核算 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，应分别企业合并和非企业合并两种情况确定，本书只介绍以非企业合并方式取得长期股权投资的初始计量。企业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。初始投资成本包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但所支付的价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润应作为应收项目核算，不构成取得长期股权投资的成本。 [例449]甲公司于2008年2月10日自公开市场买入乙公司20%的股份，实际支付价款16000万元，其中包括乙公司已经于2月5日宣告发放的现金股利1000万元。另支付手续费等相关费用400万元。甲公司取得该部分股份后，对乙公司具有重大影响。甲公司应作如下会计分录：  
借：长期股权投资154000000 应收股利 10000000来源

：www.100test.com来源：考试大的美女编辑们百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda. com)来源：考试大 贷：银行存款 164000000 企业取得长期股权投资的方式还包括投资者投入、债务重组换入、非货币性资产交换换入等方式，教材不做要求。（三）长期股权投资的后续计量和核算 1.收到投资成本中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润的处理。 [例450]承[例4-49]，甲企业于5月5日收到购入乙公司股票时乙公司已宣告发放的现金股利10000000元存入银行。借：银行存款 10000000 贷：应收股利 10000000 2.长期股权投资损益的确认及账务处理 （1）长期股权投资核算的成本法 （2

) 长期股权投资核算的权益法 2009年《工程咨询概论》考前辅导 2009年《项目决策分析》复习笔记 2009年《咨询方法与实务》考试难点 2009年《项目组织与管理》复习指导 2009年《宏观经济政策》考点提示 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)