



《企业会计准则第2号—长期股权投资》 最新讲解（一）

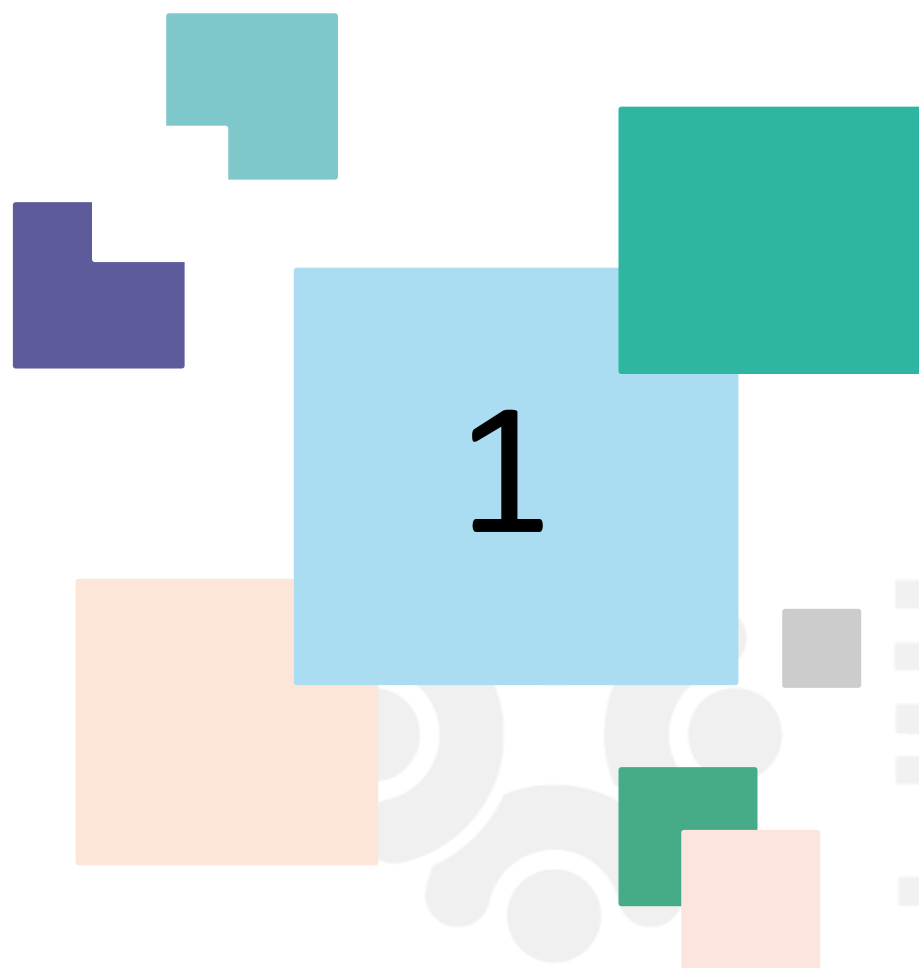
目录

1 | 概述

2 | 适用范围和基本概念

3 | 重大影响的判断

4 | 初始计量——同一控制下的企业合并

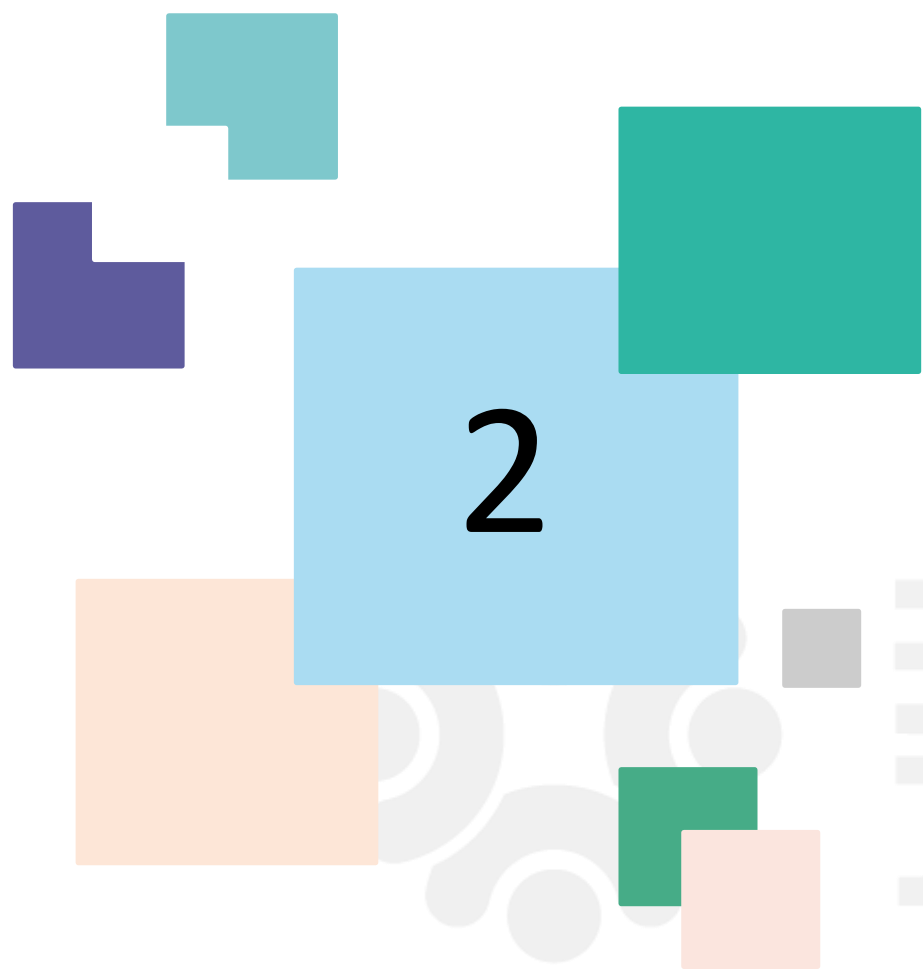


概述

秀财网

修订背景





适用范围和基本概念

秀财网

适用范围

CAS 2 (2006)

未对长期股权投资的范围做出明确规定

CAS 2 (2014)

- 增加了长期股权投资的定义，即投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。
- 不具有控制、共同控制和重大影响的其他投资，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，按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（CAS 22）进行处理。

基本概念

CAS 2 (2006)

CAS 2 (2014)

对“控制”，“共同控制”和“重大影响”进行了单独的定义

□ CAS 2 (2014) 明确，在判断“控制”、“共同控制”和“合营企业”时，应按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》（CAS 33 (2014) ）和《企业会计准则第40号—合营安排》（CAS 40 (2014) ）进行判断，**CAS 2 (2014) 仅对“重大影响”的判断进行了规范。**

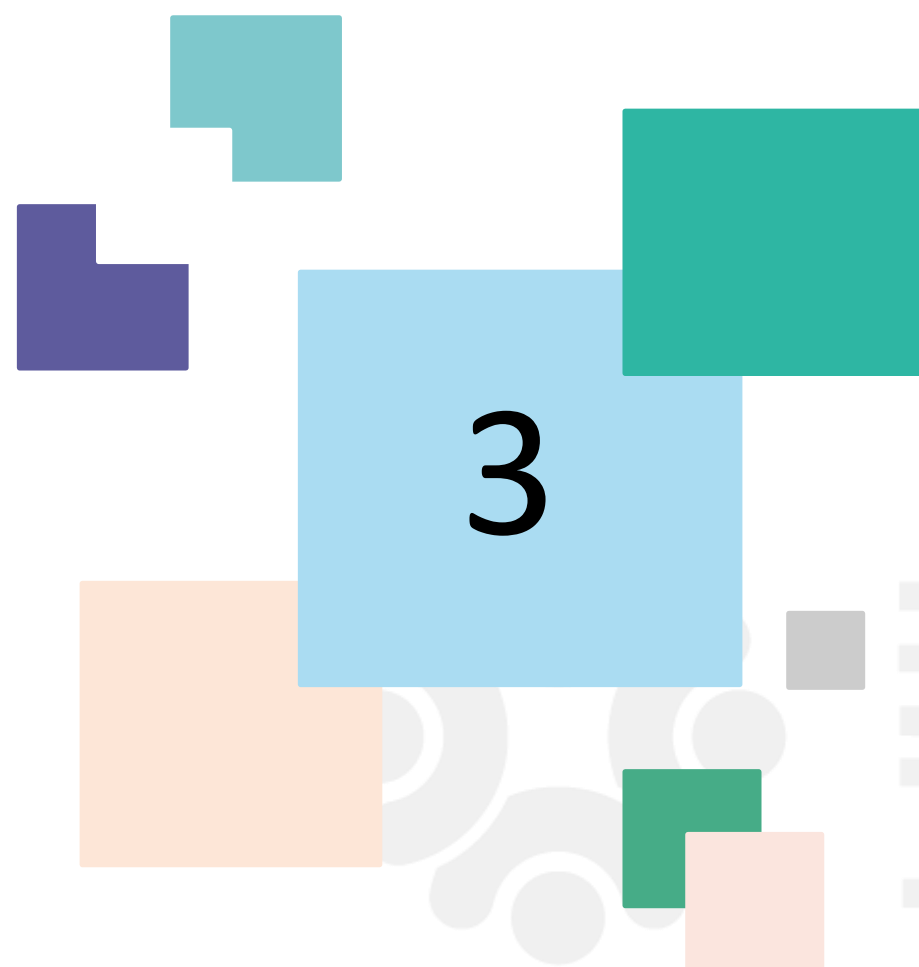
基本概念 – 控制和共同控制的判断

CAS 33 (2014)

投资方能够对被投资单位实施控制的权益性投资，即对子公司投资。**控制，是指投资方拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。**

CAS 40 (2014)

投资方与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。**共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。**



重大影响的判断

重大影响的判断

CAS 2 (2014)

1

- 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。实务中，较为常见的重大影响体现为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响。

2

- 在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当**考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。**

3

- 投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其**联营企业**。

重大影响的判断

注意

投资方直接或通过子公司间接持有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

在确定能否对被投资单位施加重大影响时，一方面应考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份，同时要考虑投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

重大影响的判断

企业通常可以通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ❑ 是否在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表
- ❑ 是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程
- ❑ 是否与被投资单位之间发生重要交易
- ❑ 是否向被投资单位派出管理人员
- ❑ 是否向被投资单位提供关键技术资料



存在上述一种或多种情形并不意味着投资方一定对被投资单位具有重大影响。企业需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

随堂练习

1、（判断）重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权利，并能够控制或与其他方一起共同控制一些政策的制定。（ ）

【答案】错误



随堂练习

1、（单选）一般情况下，我们把投资比例低于（ ）
视为无重大影响

A.30%

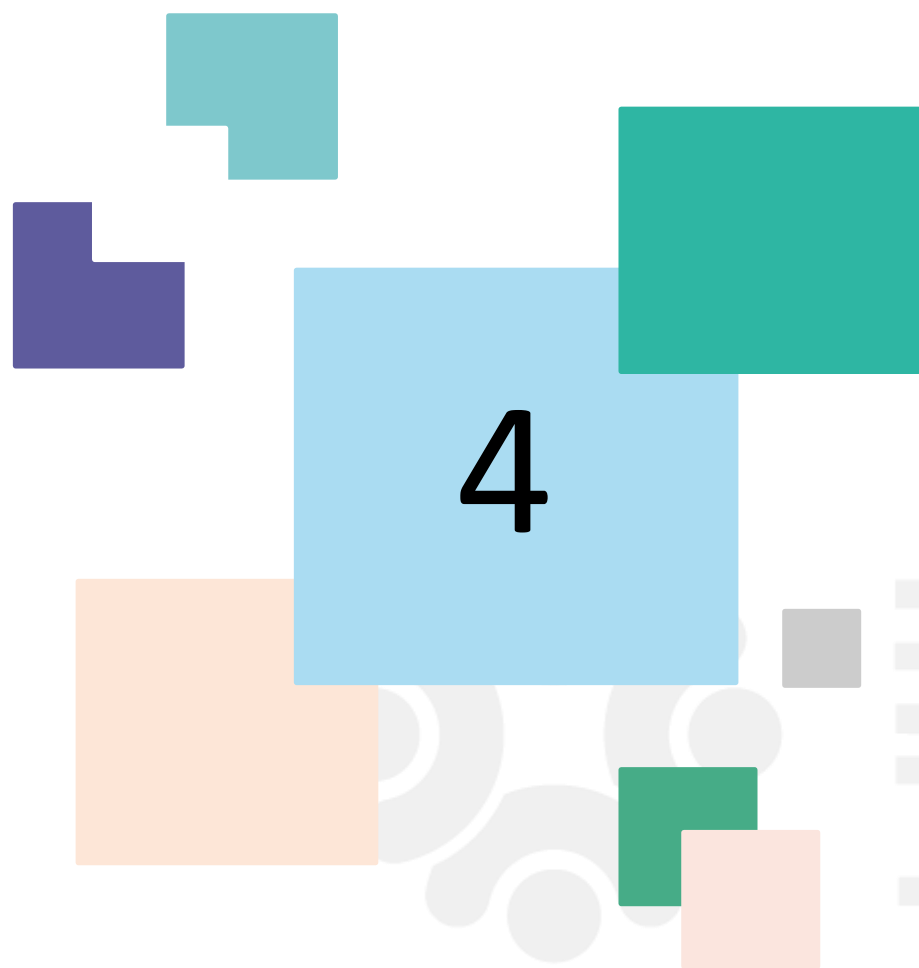
B.35%

C.40%

D.20%

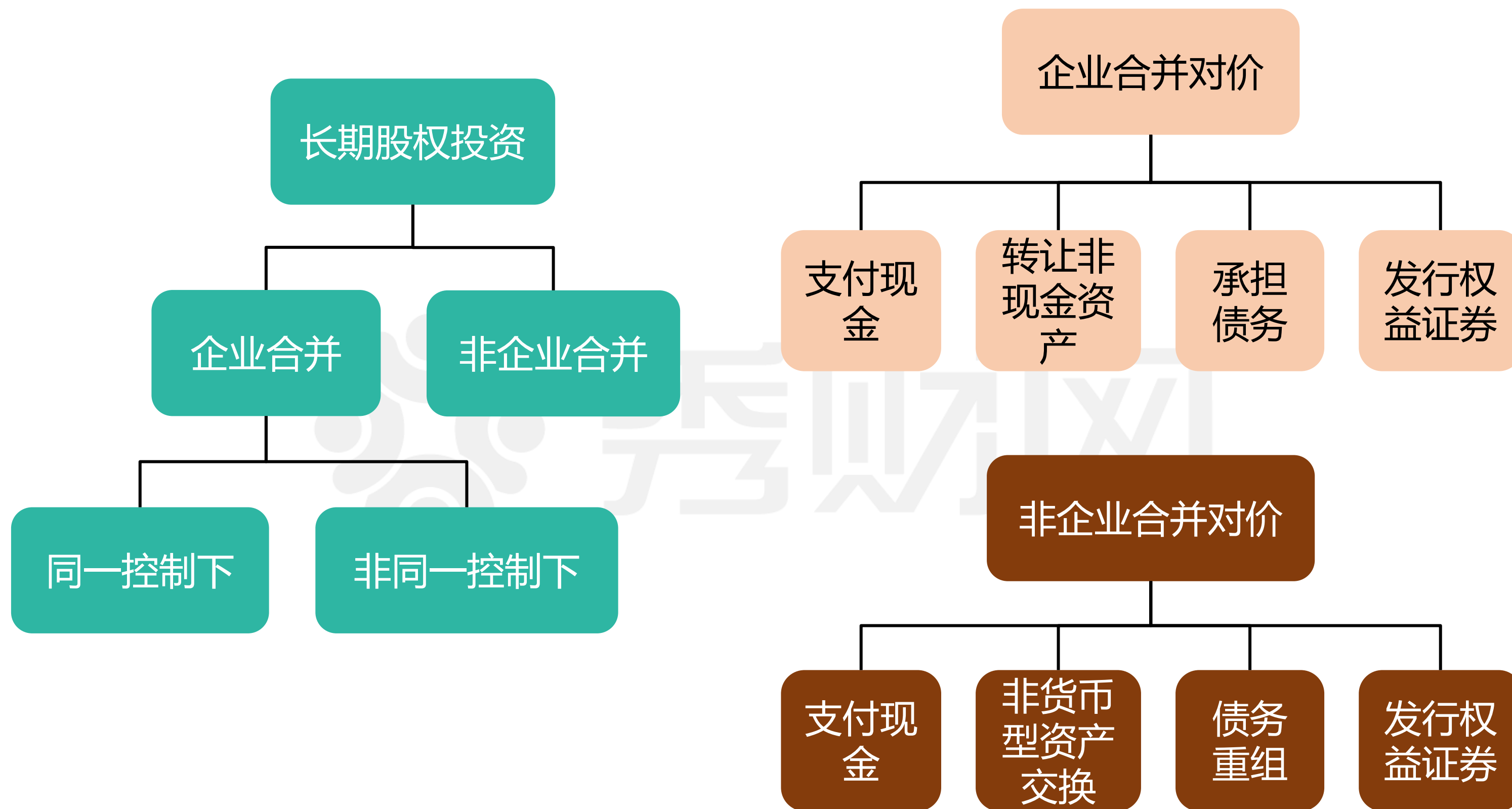
【答案】D





初始计量——同一控制下的企业合并

初始计量



初始计量 - 同一控制下的企业合并

CAS 2 (2006)



第三条 企业合并形成的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：

(一) 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

初始计量 – 同一控制下的企业合并

CAS 2 (2014)



第五条 企业合并形成的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：

(一) 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

初始计量 – 同一控制下的企业合并

注意：

1

- 被合并方在合并目的净资产账面价值为**负数**的，长期股权投资**成本按零确定**，同时在备查簿中予以登记。

2

- 如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的**商誉**金额。

3

- 长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整**资本公积**（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减**盈余公积和未分配利润**。

初始计量 – 同一控制下的企业合并

注意：

合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在按照合并日应享有被合并方净资产的账面价值的份额确定长期股权投资的初始投资成本时，前提是合并前合并方与被合并方采用的会计政策应当一致。企业合并前合并方与被合并方采用的会计政策不同的，应基于重要性原则，统一合并方与被合并方的会计政策。

初始计量 – 同一控制下的企业合并

CAS 2 (2014)

1

- 合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入**当期损益**。

2

- 与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当**冲减资本公积**（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次**冲减盈余公积和未分配利润**。

3

- 与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的**初始确认金额**。

初始计量 – 同一控制下的企业合并

案例 1 :

20x6年6月30日，P公司向同一集团内S公司的原股东A公司定向增发1,000万股普通股（每股面值为1元，市价为8.68元）作为对价，自A公司处取得S公司100%的股权，相关手续于当日完成，并能够对S公司实施控制。合并后S公司仍维持其独立法人资格继续经营。S公司之前为A公司于20x4年以非同一控制下企业合并的方式收购的全资子公司。合并日，S公司财务报表中净资产的账面价值为2,200万元，A公司合并财务报表中的S公司净资产账面价值为4,000万元（含商誉500万元）。假定P公司和S公司都受A公司同一控制。不考虑相关税费等其他因素影响。本例中，P公司在合并日应确认对S公司的长期股权投资，初始投资成本为应享有S公司在A公司合并财务报表中的净资产账面价值的份额及相关商誉，会计处理如下：

借：长期股权投资——投资成本	40,000,000
贷：股本	10,000,000
资本公积——股本溢价	30,000,000

随堂练习

1、（判断）同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。（ ）

【答案】正确



版权声明

本网站（ www.xiucai.com ）刊载的所有内容，包括文字、图片、音频、视频、软件、程序、以及网页版式设计等均在网上公开发布。

访问者可将本网站提供的内容或服务用于个人学习、研究或欣赏，以及其他非商业性或非盈利性用途，但同时应遵守著作权法及其他相关法律的规定，不得侵犯本网站及相关权利人的合法权益。除此以外，将本网站任何内容或服务用于其他用途时，须征得本网站及相关权利人的书面许可，否则，将承担侵犯知识产权的法律责任。



谢谢观看