

1. 2014 年 1 月, 甲公司取得 B 公司 5% 的股权, 采用成本法核算, B 公司于 2014 年 3 月宣告派发 2013 年现金股利, 甲公司对于现金股利的会计处理是 ()

A、确认投资收益 B、冲减财务费用
C、确认资本公积 D、冲减投资成本

【答案】A

2. 下列情况持有的长期股权投资中, 应当采取权益法核算的是 ()

A、具有控制或共同控制 B、具有控制或无重大影响
C、具有共同控制或重大影响 D、具有控制或重大影响

【答案】C

3. 长期股权投资采用权益法核算, 如果初始投资成本小于投资时应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值的份额, 则其差额应当调整长期股权投资的初始投资成本, 同时确认 ()

A、. 投资收益 B、公允价值变动损益
C、资本公积 D、营业外收入

【答案】D

4. 甲公司投资 1160 万 (包括 10 万相关税费), 持有 B 公司表决权股份的 20%, 能够对 B 公司实施重大影响, 采用权益法核算。投资当时, B 公司可辨认净资产的公允价值为 6000 万元, 甲公司应确认的长期股权投资成本为 () 万元

A、1160 B、1150 C、1200

【答案】C

5. A 公司 2014 年 1 月 1 日从 B 公司购入其拥有的 W 公司 10% 的股份, A 公司以银行存款支付买价 520 万元, 同时支付相关税费 5 万元, A 公司购入 W 股份后准备长期持有, W 公司 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值为 5000 万元, 则 A 公司应确认的长期股权投资初始投资成本为 ()

A、505 B、525 C、500 D、550

【答案】B

6. 甲公司对丙公司进行投资, 持股比例为 70%, 能够对丙公司形成控制。截至 2012 年末, 该项长期股权投资账户余额为 650 万元, 2013 年年末该项投资的减值准备余额为 20 万元, 丙公司 2013 年发生亏损 1000 万元。2013 年年末, 甲公司“长期股权投资”的账面价值为 () 万元。

A、0 B、630 C、20 D、-20

【答案】B, 甲公司能够对丙公司形成控制, 应采用成本法进行后续核算

7. 某企业 2013 年购入 B 公司 30% 的有表决权股份, 对 B 公司能够施加重大影响, 实际支付价款 200 万元 (与享有 B 公司的可辨认净资产的公允价值份额相等) 当年 B 公司经营获利 100 万元, 发放现金股利 20 万元, 其他综合收益增加 30 万元, 2013 年末, 企业“长期股权投资”的账面价值为 ()

A、224 B、233 C、239 D、200

【答案】B, $200+100*30\%-20*30\%+30*30\%=233$

8. 采用权益法核算时, 下列各项中, 会引起长期股权投资账面价值发生变动的有 ()

A、受到被投资单位分派的股票股利
B、被投资单位实现净利润
C、计提长期股权投资减值准备
D、被投资单位以资本公积转增资本

【答案】BC, 分配股票股利不影响长期股权投资账面价值

9. 2017 年 2 月 1 日, 甲公司以增发 1000 万股普通股和一台设备为对价, 取得乙公司 25% 股权。普通股面值为每股 1 元, 公允价值为每股 10 元。为发行股份另支付佣金和手续费 400 万元。设备账面价值为 1000 万元, 公允价值为 1200 万元, 当日乙公司可辨认净资产公允价值为 40000 万元。投资后甲公司能够对乙公司施加重大影响, 不考虑增值税等其他因素, 甲公司取得股权时该项长期股权投资初始投资成本为 () 万元。

- A.10000
B.10400
C.11600
D.11200

【答案】D

【解析】甲公司该项长期股权投资的初始投资成本=1000×10+1200=11200 (万元)。

【解题思路】权益法核算的长期股权投资初始投资成本=付出对价的公允价值+直接相关费用=作为对价的股票公允价值 1000×10+设备的公允价值 1200+直接相关费用 0=11200 (万元)。股票面值为 1 元, 所以计入股本的金额为 1000 万元 (1000×1), 差额计入资本公积——股本溢价 9000 万元 (10000-1000)。

10. 投资企业对于下列企业的股权投资, 应当采用成本法进行后续计量的是 ()。

- A.投资企业对于子公司的股权投资
B.投资企业对联营企业的股权投资
C.投资企业对合营企业的股权投资
D.对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的股权投资

【答案】A

【解析】选项 B 和 C, 长期股权投资应当采用权益法进行后续计量, 选项 D, 对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的股权投资, 应按金融工具确认和计量准则进行核算。

简答:

- 1、哪些是可以资产转回的科目, 哪些又不能转回?

- 1) 存货跌价准备 (可)
- 2) 坏账准备 (可)
- 3) 可供出售金融资产减值准备 (可)
- 4) 持有至到期投资减值准备 (可)
- 5) 长期股权投资减值准备 (不可)
- 6) 投资性房地产减值准备按成本模式计量 (不可)
- 7) 固定资产减值准备 (不可)
- 8) 在建工程减值准备 (不可)
- 9) 无形资产减值准备 (不可)

三、计算分析题

- 1、甲公司发生下列有关长期股权投资的业务:

- 1) 2012 年 2 月 25 日, 甲公司以银行存款 2000 万元取得乙公司 10% 的股权, 能够对乙企业产生重大影响。支付价款中含有已宣告但未发放的现金股利 40 万元, 另支付相关税费 20 万元, 并准备长期持有, 乙公司可辨认净资产的公允价值为 22000 万元。
- 2) 2012 年 3 月 10 日, 收到乙公司分派的上述股利
- 3) 2012 年度, 乙公司实现净利润 800 万元。
- 4) 2013 年 2 月 16 日, 乙公司宣告分派 2012 年现金股利 450 万元。
- 5) 2013 年 3 月 12 日, 甲公司收到乙公司分派的 2012 年度的现金股利。

6) 2013 年 12 月 31 日, 乙公司实现净利润 100 万元, 甲公司判断长期股权投资存在减值迹象, 经测试得出可收回金额为 1800 万元。

7) 2014 年 2 月 1 日, 甲公司将持有的乙公司股票全部出售, 受到款项 1900 万元

要求: 编制以上经济业务事项的会计分录

【答案】

(1)

借: 长期股权投资——乙公司	22000000	
应收股利	400000	
贷: 银行存款		20200000
营业外收入		1400000

(2)

借: 银行存款	400000	
贷: 应收股利		400000

(3)

借: 长期股权投资——损益调整	800000	
贷: 投资收益		800000

(4)

借: 应收股利	450000	
贷: 长期股权投资——损益调整		450000

(5)

借: 银行存款	450000	
贷: 应收股利		450000

(6)

实现净利润:

借: 长期股权投资——损益调整	100000	
贷: 投资收益		100000

长期股权投资的账面价值是: $2200+80-45+10=2245$ 万元

可收回金额: 1800 万元, 发生减值

借: 资产减值损失	4450000	
贷: 长期股权投资减值准备		4450000

(6)

借: 银行存款	19000000	
长期股权投资减值准备	4450000	
贷: 长期股权投资		22450000
投资收益		1000000

2、A 公司于 2014 年 1 月 1 日发行 5 年期的公司债券, 债券面值为 50 万元, 票面利率 10%, 每年 12 月 31 日计息一次, 到期一次还本付息。

要求:

- (1) 如果实际利率为 8%, 公司按 55 万元的价格发行债券, 作债券发行、2014 年 12 月 31 日计息的会计处理
- (2) 如果实际利率为 12%, 公司按 45 万元的价格发行债券, 作债券发行、2014 年 12 月 31 日计息的会计处理

【答案】

(1)

Homework-11 answer

借：银行存款 550000
 贷：应付债券——面值 500000
 应付债券——利息调整 50000

2014 年 12 月 31 日

借：财务费用 44000 ($550000 \times 8\%$)
 应付债券——利息调整 6000
 贷：应付利息 50000

(2)

借：银行存款 450000
 应付债券——利息调整 50000
 贷：应付债券——面值 500000

2014 年 12 月 31 日

借：财务费用 54000 ($450000 \times 12\%$)
 贷：应付利息 50000
 应付债券——利息调整 4000