



2020 年中级会计实务阶段测评(二)

一、单项选择题本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分，每小题备选答案中，只有一个是符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。

1. 企业以发行权益性证券取得的长期股权投资，不构成企业合并的情况下，应当按照发行权益性证券的()作为初始投资成本。

- A.账面价值
- B.公允价值
- C.支付的审计费、评估咨询费
- D.市场价格

2. 2009 年 4 月 1 日，A 公司以一项固定资产作为合并对价，取得属于同一集团内 B 公司 70%的股权，并于当日起能够对 B 公司实施控制。该项固定资产的原价为 2 000 万元，已计提折旧 500 万元，未计提减值准备，公允价值为 2 500 万元。合并当日，B 公司所有者权益相对于最终控制方的所有者权益账面价值为 4 000 万元。合并过程中发生相关手续费用 40 万元，不考虑其他因素，则 A 公司该项长期股权投资的初始投资成本为()万元。

- A.2 500
- B.2 540
- C.1 500





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

D.2 800

3. 下列各项资产减值准备中, 在相应资产的持有期间内不可以转回的是()。

A. 贷款损失准备

B. 债权投资减值准备

C. 采用成本模式计量的投资性房地产减值准备

D. 坏账准备

4. 2011 年 7 月 1 日, A 公司以一项固定资产(不动产)作为对价取得 B 公司 80% 的股权份额, 并于当日起开始对 B 公司的生产经营活动实施控制。在此前, A 公司与 B 公司不具有关联方关系。合并当日 B 公司的账面净资产公允价值为 12 000 万元。A 公司该项固定资产的原价为 8 000 万元, 已提折旧 1 000 万元, 公允价值为 9 500 万元。A 公司在合并过程中另发生审计、法律服务、评估咨询等中介费用共计 20 万元。不考虑其他因素, 则 A 公司所取得的该项长期股权投资的入账价值为()万元。

A. 9 520

B. 7 020

C. 9 500

D. 9 680

5. 长期借款所发生的利息支出、汇兑损益等借款费用, 不能计入的科目是()。

A. 在建工程

B. 管理费用





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

C.财务费用

D.营业外支出

6. 企业对向职工提供的非货币性福利进行计量时, 应选择的计量属性是()

A.现值

B.历史成本

C.重置成本

D.公允价值

7. 甲公司持有乙公司 30%的股权, 能够对乙公司施加重大影响。2012 年度乙公司实现净利润 8 000 万元, 当年 6 月 20 日, 甲公司将成本为 600 万元的商品以 1 000 万元的价格出售给乙公司, 乙公司将其作为管理用固定资产并于当月投入使用, 预计使用 10 年, 净残值为零, 采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素, 甲公司在其 2012 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益为()万元。

A.2 100

B.2 280

C.2 286

D.2 400

8. 甲公司因或有事项而确认负债 10 000 万元, 估计有 95%的可能性由 B 公司补偿 1 000 万元。则甲公司应确认资产的金额为()万元。

A.800





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

B.1 000

C.950

D.0

9. 2012 年 12 月 31 日, 企业某项固定资产的公允价值为 1000 万元, 预计处置费用为 100 万元, 预计未来现金流量的现值为 960 万元。当日, 该项固定资产的可收回金额为() 万元。

A.860

B.900

C.960

D.1000

10. 2018 年 2 月 18 日, 甲公司以自有资金支付了建造厂房的首期工程款, 工程于 2018 年 3 月 2 日开始施工。2018 年 6 月 1 日甲公司从银行借入与当日计息的专门借款, 并于 2018 年 6 月 26 日使用该项专门借款支付第一期工程, 该项专门借款的利息开始资本化的时点为()。

A.2018 年 6 月 1 日

B.2018 年 3 月 2 日

C.2018 年 2 月 18 日

D.2018 年 6 月 26 日

二、多项选择题本类题共 10 小题, 每小题 2.5 分, 共 25 分。多选、少选、错选、不选均不





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

得分。

1. 下列关于或有事项的表述中, 正确的有()。

- A. 因或有事项产生的潜在义务不应确认为预计负债
- B. 重组计划对外公告前不应就重组义务确认预计负债
- C. 因亏损合同预计产生的损失应于合同完成时确认
- D. 对期限较长预计负债进行计量时应考虑货币时间价值的影响

2. 按照借款费用准则规定, 在借款费用资本化期间内, 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 其资本化金额的计算处理方法正确的有()。

- A. 应当根据累计资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额
- B. 应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额
- C. $\text{一般借款加权平均利率} = \frac{\text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和}}{\text{所占用一般借款本金加权平均数}}$
- D. 一般借款属外币借款的, 其本金和利息所产生的汇兑差额应作为财务费用, 计入当期损益

3. 下列各项中, 企业应作为短期薪酬核算的有()。

- A. 职工教育经费
- B. 非货币性福利
- C. 长期残疾福利





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

D.生育保险费

4. 下列有关总部资产减值说法中, 正确的有()。

A.总部资产通常难以单独进行减值测试, 需要结合其他相关资产组或者资产组组合进行

B.资产组组合包括资产组或者资产组组合, 以及按照合理方法分摊的总部资产

C.按照合理方法分摊的总部资产通常应当按照资产组剩余使用寿命作为权数在各相关资产组中进行分摊

D.不能按照合理方法进行分摊的总部资产不需要计提减值

5. 下列关于减值测试的表述中, 不正确的有()。

A.如果没有出现减值迹象, 则企业不需对商誉进行减值测试

B.如果没有出现减值迹象, 则企业不需对固定资产进行减值测试

C.如果没有出现减值迹象, 则企业不需对尚未研发完工的无形资产进行减值测试

D.对于因企业合并形成的商誉, 企业至少应于每年年末进行减值测试

6. 下列各项中, 属于借款费用的有()。

A.银行借款的利息

B.债券溢价的摊销

C.债券折价的摊销

D.发行股票的手续费

7. 下列各项中, 不影响长期股权投资账面价值增减变动的是()。

A.采用权益法核算的长期股权投资, 持有期间被投资单位宣告分派股票股利





- B.采用权益法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告分派现金股利
- C.采用成本法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告分派股票股利
- D.采用成本法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告分派现金股利
8. 下列关于资产减值测试时认定资产组的表述中，正确的有()。
- A.资产组是企业可以认定的最小资产组合
- B.认定资产组应当考虑对资产的持续使用或处置的决策方式
- C.认定资产组应当考虑企业管理层管理生产经营活动的方式
- D.资产组产生的现金流入应当独立于其他资产或资产组产生的现金流入
9. 下列关于权益法核算的长期股权投资转为金融资产的处理，不正确的有()。
- A.剩余股权的入账价值应按照公允价值计量
- B.剩余股权对应的原权益法下确认的其他综合收益应在处置该项投资时转入当期损益
- C.减资当日剩余股权公允价值与账面价值的差额不作处理
- D.减资当日的与原股权有关的其他权益变动应按照处置股权的份额转入当期损益
10. 长期股权投资采用成本法核算时，投资方应确认为投资收益的有()。
- A.被投资单位实际发放股票股利
- B.被投资单位宣告分派现金股利
- C.期末计提长期股权投资减值准备
- D.出售长期股权投资时，实际收到的金额与其账面价值及尚未领取的现金股利或利润的差额

三、判断题本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

- 1.企业在确定最佳估计数时，应当综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。（）
- 2.在资产减值测试中，计算资产未来现金流量现值时所采用的折现率应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税后利率。（）
- 3.资产组一经确定，在各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。
- 4.同一控制下的控股合并中，投资方对于投资后分得的现金股利，应调整冲减长期股权投资的成本。（）
- 5.投资方部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。
- 6.在非企业合并方式下取得长期股权投资，支付的手续费等必要支出，应作为长期股权投资初始投资成本入账。（）
- 7.企业如将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用，应当根据受益对象不同将该住房每期应计提的折旧记入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。（）
- 8.企业采用权益法核算长期股权投资的，在确认投资收益时，不需考虑顺流交易产生的未实现内部交易利润。（）
- 9.固定资产的减值准备，一经确认，不得转回。（）
- 10.在资本化期间内，工程占用外币一般借款的，其本金及利息的汇兑差额在发生时应予以资本化。（）





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

四、计算分析题本类题共 1 小题 20 分，凡要求计算的项目，除特别说明外，均须列出计算过程，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位。

长江公司为上市公司。为提高市场占有率及实现多元化经营，长江公司在 2011 年进行了一系列投资和资本运作。

(1)长江公司于 2011 年 4 月 6 日与光明公司的控股股东 A 公司签订股权转让协议，主要内容如下：

①以光明公司 2011 年 4 月 30 日经评估确认的净资产为基础，长江公司定向增发本公司普通股股票给 A 公司，A 公司以其所持有光明公司 80%的股权作为对价。

②长江公司定向增发的普通股股数以协议公告前一段合理时间内公司普通股股票的加权平均股价每股 16.35 元为基础计算确定。

③A 公司取得长江公司定向增发的股份当日即撤出其原派驻光明公司的董事会成员，由长江公司对光明公司董事会进行改组。

(2)上述协议经双方股东大会批准后，具体执行情况如下：

①经评估确定，光明公司可辨认净资产于 2011 年 5 月 31 日的公允价值为 150 000 万元。

②经相关部门批准，长江公司于 2011 年 5 月 31 日向 A 公司定向增发 10 000 万股普通股股票(每股面值 1 元)，并于当日办理了股权登记手续。2011 年 5 月 31 日长江公司普通股收盘价为每股 18.50 元。

③长江公司为定向增发普通股股票，支付佣金和手续费 230 万元。相关款项已通过银行存款





支付。

④长江公司于 2011 年 5 月 31 日向 A 公司定向发行普通股股票后,即对光明公司董事会进行改组。改组后光明公司的董事会由 9 名董事组成,其中长江公司派出 6 名,其他股东派出 1 名,其余 2 名为独立董事。

光明公司章程规定,其财务和生产经营决策须由董事会半数以上成员表决通过。

2011 年 6 月 6 日,光明公司宣告分派 2010 年度的现金股利 100 万元。

2012 年 3 月 20 日,光明公司宣告分派 2011 年度的现金股利 200 万元。

2012 年 4 月 1 日,长江公司出售持有的光明公司的全部股份,取得价款 200 000 万元,其中包含已宣告但未发放的股利 200 万元。

(3)其他有关资料如下:

长江公司与 A 公司在交易前不存在任何关联方关系,双方采用的会计政策和会计期间相同。

合并前长江

公司与光明公司未发生任何交易。不考虑增值税和所得税的影响。

要求:

- (1)判断长江公司对光明公司合并所属类型,简要说明理由。
- (2)判断长江公司对光明公司的长期股权投资后续计量采用的方法。
- (3)计算长期股权投资的初始投资成本,并编制购买日的会计分录。
- (4)编制长江公司 2011 年 6 月 6 日相关的会计分录。
- (5)编制长江公司 2012 年 3 月 20 日相关的会计分录。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

(6)编制长江公司 2012 年 4 月 1 日相关的会计分录。

五、综合题本类题共 1 小题 20 分，凡要求计算的项目，除特别说明外，均须列出计算过程，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位。

甲公司 2013 年至 2015 年对乙公司股票投资的有关资料如下：

资料一：

2013 年 1 月 1 日，甲公司定向发行每股面值 1 元，公允价值为 4.5 元的普通股 1000 万股作为对价取得乙公司 30%有表决权股份，交易前，甲公司与乙公司不存在关联方关系且不持有乙公司股份，交易后，甲公司能够对乙公司施加重大影响，取得投资日，乙公司可辨认净资产账面价值为 16000 万元，除行政管理用 W 固定资产外，其他各项资产、负债的公允价值分别与其账面价值相同。该固定资产原价为 500 万元，原预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，已计提折旧 100 万元，当日，该固定资产的公允价值为 480 万元，预计尚可使用 4 年，与原预计剩余年限相一致，预计净残值为零，继续采用原方法计提折旧。

资料二：

2013 年 8 月 20 日，乙公司将其成本为 900 万元的 M 商品以不含增值税的价格 1200 万元出售给甲公司，至 2013 年 12 月 31 日，甲公司向非关联方累计售出该商品 50%，剩余 50%作为存货，未发生减值。

资料三：

2013 年度，乙公司实现净利润 6000 万元，因其他债权投资公允价值变动增加其他综合收





益 200 万元，未发生其他影响乙公司所有者权益变动的交易或事项。

资料四：

2014 年 1 月 1 日，甲公司将对乙公司股权投资的 80% 出售给非关联方，取得价款 5600 万元，相关手续于当日完成，剩余股份当日公允价值为 1400 万元，出售部分股份后，甲公司对乙公司不再具有重大影响，将剩余股权投资转为交易性金融资产。

资料五：

2014 年 6 月 30 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 1300 万元，预计乙公司股价下跌是暂时性的。

资料六：

2014 年 7 月起，乙公司股票价格持续下跌，至 2014 年 12 月 31 日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至 800 万元。

资料七：

2015 年 1 月 8 日，甲公司以 780 万元的价格在二级市场上售出所持有乙公司的全部股票。

资料八：

甲公司和乙公司采用的会计政策、会计期间相同，假定不考虑增值税、所得税等其他因素。

(1) 判断说明甲公司 2013 年度对乙公司长期股权投资采用的核算方法，并编制甲公司取得乙公司股权投资的会计分录。

(2) 计算甲公司 2013 年度应确认的投资收益和应享有乙公司其他综合收益的金额，并编制相





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

关的会计分录

(3)计算甲公司 2014 年 1 月 1 日处置部分股权股权投资交易对公司营业利润的影响额,并编制相关的会计分录。

(4)分别编制甲公司 2014 年 6 月 30 日和 12 月 31 日持有乙公司股票相关的会计分录。

(5)编制甲公司 2015 年 1 月 8 日处置乙公司股票的相关会计分录(“长期股权投资”、“交易性金融资产”科目应写出必要的明细科目)

【答案及解析】

一、单选题

1.【正确答案】B

【知识点】长期股权投资的初始计量

【解析】本题考核以企业合并以外的方式取得长期股权投资的初始计量。除同一控制下的企业合并形成的长期股权投资以外,企业以发行权益性证券取得的长期股权投资,应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。支付的手续费、佣金应冲减资本公积。

2.【正确答案】D

【知识点】长期股权投资的初始计量

【解析】本题属于同一控制下企业合并形成的长期股权投资,长期股权投资的初始投资成本为合并日取得的被合并方在最终控制方合并报表中所有者权益账面价值的份额。该项长期股权投资的初始投资成本=4000×70%=2800 万元

3.【正确答案】C





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

【知识点】资产减值的概念及其范围

【解析】采用成本模式计量的投资性房地产减值准备在相应资产的持有期间内不得转回。

4. 【正确答案】 C

【知识点】长期股权投资的初始计量

【解析】 该事项属于非同一控制下的企业合并，长期股权投资的入账价值为付出对价的公允价值之和，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益(管理费用)，因此 A 公司该项长期股权投资的入账价值为 9500 万元。

5. 【正确答案】 D

【知识点】借款费用的范围

【解析】 不符合资本化条件的借款费用，如发生在筹建期间，则计入管理费用，如发生在开始生产经营后，则计入财务费用；为购建固定资产发生的借款费用，符合资本化条件的，则计入在建工程。

6. 【正确答案】 D

【知识点】职工薪酬的确认和计量

【解析】 企业向职工提供非货币性福利的，应当按照公允价值计量。

7. 【正确答案】 C

【知识点】权益法

【解析】 乙公司调整后净利润=8 000-[(1 000-600)-(1 000-600)/10×6/12]=7620(万 元)





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

甲公司确认投资收益=7620 ×30%=2 286(万元)

8. 【正确答案】 D

【知识点】或有事项の確認

【解析】发生的可能性为 95%属于很可能，而不是基本确定，企业不应确认为资产。

9. 【正确答案】 C

【知识点】资产可收回金额的计量的基本要求

【解析】公允价值减去处置费用后的净额=1000-100=900(万元)，预计未来现金流量现值=960(万元)，

选择两者中的较高者作为可收回金额，所以可收回金额为 960 万元。

10. 【正确答案】 A

【知识点】借款费用的计量

【解析】开始资本化时点要同时满足三个条件。

- ①资产支出已经发生;
- ②借款费用已经发生;
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

二、多选题

1. 【正确答案】 ABD

【知识点】或有事项の確認,或有事项的计量

【解析】选项 C，合同亏损时(并非合同完成时)，符合预计负债确认条件的即可确认。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

2. 【正确答案】BCD

【知识点】借款费用的计量

【解析】选项 A，占用了一般借款的，应根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

3. 【正确答案】ABD

【知识点】职工薪酬的内容

【解析】短期薪酬是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬，选项 C 属于其他长期职工福利。

4. 【正确答案】ABC

【知识点】总部资产减值测试

【解析】本题考核总部资产减值的核算。不能按照合理方法进行分摊的总部资产也是需要减值测试、并按照相应的步骤计提减值的。

5. 【正确答案】AC

【知识点】资产可能发生减值的迹象

【解析】因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未研发完工的无形资产，企业至少应于每年年末进行减值测试。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

6. 【正确答案】 ABC

【知识点】 借款费用的范围

【解析】 借款费用包括借款利息、折价和溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而产生的汇兑差额。发行股票的手续费，是权益性融资费用，不属于借款费用。

7. 【正确答案】 ACD

【知识点】 成本法,权益法

【解析】 选项 A，被投资单位宣告分配股票股利，股东权益内部结构调整，总额并未发生变化，投资单位不进行账务处理，只在备查账簿中备查;选项 C，成本法核算长期股权投资，持有期间除发生减值外，长期股权投资保持初始成本不变;选项 D，借记“应收股利”，贷记“投资收益”，不影响长期股权投资账面价值。

8. 【正确答案】 ABCD

【知识点】 资产组的认定

【解析】 以上表述均正确。

9. 【正确答案】 BCD

【知识点】 长期股权投资核算方法的转换

【解析】 本题考查知识点：权益法转为金融资产。选项 B，剩余股权对应的原权益法下累计确认的其他综合收益应在终止采用权益法核算时转入当期损益;选项 C，减资当日剩余股权公允价值与账面价值的差额计入当期损益;选项 D，减资当日的与原股权有关的其他权益变动应在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

10. 【正确答案】 BD

【知识点】 成本法

【解析】 选项 A，投资方仅作备查登记，不做账务处理;选项 C，投资方应确认资产减值损失。

三、判断题

1. 【正确答案】 √

【知识点】 或有事项的计量

2. 【正确答案】 ×

【知识点】 资产预计未来现金流量现值的确定

【解析】 为了资产减值测试的目的，计算资产未来现金流量现值时所使用的折现率应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

3. 【正确答案】 √

【知识点】 资产组的认定

【解析】 本题表述正确。

4. 【正确答案】 ×

【知识点】 成本法

【解析】 同一控制下的控股合并中，对于投资方投资后分得的现金股利，应确认为投资收益。

5. 【正确答案】 √

【知识点】 长期股权投资的处置

6. 【正确答案】 √





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

【知识点】长期股权投资的初始计量

7. 【正确答案】√

【知识点】职工薪酬的确认和计量

【解析】企业如将拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用，应当根据受益对象不同将该住房每期应计提的折旧记入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。

8. 【正确答案】×

【知识点】权益法

【解析】对于采用权益法核算长期股权投资，企业应该根据投资企业与被投资方内部交易(包括顺流，逆流交易)的未实现内部销售损益、投资时被投资方可辨认资产/负债评估增值/减值等因素调整净利润。

9. 【正确答案】√

【知识点】资产减值的概念及其范围

10. 【正确答案】×

【知识点】借款费用的计量

【解析】在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入相关资产的成本。除外币专门借款以外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额，应当计入当期损益(财务费用)。

四、计算分析题

【正确答案】





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

(1)因长江公司与 A 公司在合并前不存在任何关联方关系,该项合并中参与合并各方在合并前后不存在同一最终控制方,属于非同一控制下的企业合并。

(2)由于光明公司章程规定,其财务和生产经营决策须由董事会半数以上成员表决通过,而光明公司的董事会由 9 名董事组成,其中长江公司派出 6 名,其他股东派出 1 名,其余 2 名为独立董事。因此长江公司拥有绝对控制权,故采用成本法进行后续计量。

(3)初始投资成本=合并成本=18.50×10 000=185 000(万元)

借:长期股权投资——光明公司 185 000

贷:股本 10 000

资本公积——股本溢价 174 770

银行存款 230

(4)长江公司 2011 年 6 月 6 日相关的会计分录:

借:应收股利 80(100×80%)

贷:投资收益 80

(5)长江公司 2012 年 3 月 20 日相关的会计分录:

借:应收股利 160(200×80%)

贷:投资收益 160

(6)长江公司 2012 年 4 月 1 日相关的会计分录:

借:银行存款 200 000

贷:长期股权投资——光明公司 185 000





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

应收股利 160

投资收益 14 840

五、综合题

【正确答案】

(1)甲公司取得乙公司长期股权投资采用权益法核算。

理由：甲公司与乙公司在该项交易下不存在关联方关系，甲公司取得乙公司 30%的股权，能够对乙公司施加重大影响，所以采用权益法核算。

取得分录：

借：长期股权投资—投资成本 4500

贷：股本 1000

资本公积—股本溢价 3500

取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值=16000+[480-(500-100)]=16080(万元)

甲公司取得投资日应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额=16080*30%=4824(万元)，大于长期股权投资的初始投资成本，应当进行调整，调增长期股权投资的金额=4824-4500=324(万元)

分录为：

借：长期股权投资—投资成本 324

贷：营业外收入 324

(2)





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

应确认的投资收益=[6000+(500/5-480/4)-(1200-900)*50%]*30%=1749(万元)

应确认的其他综合收益=200*30%=60(万元)

分录为：

借：长期股权投资—损益调整 1749

—其他综合收益 60

贷：投资收益 1749

其他综合收益 60

(3)处置分录：

借：银行存款 5600

贷：长期股权投资-投资成本 4824*80%=3859.2

-损益调整 1749*80%=1399.2

-其他综合收益 60*80%=48

投资收益 293.6

借：其他综合收益 60

贷：投资收益 60

剩余股权：

借：交易性金融资产-成本 1400

贷：长期股权投资-投资成本 964.8

-损益调整 349.8





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

-其他综合收益 12

投资收益 73.4

处置长期股权投资的损益=293.6+60+73.4=427(万元)

(4)6月30日:

借:公允价值变动损益 100

贷:交易性金融资产—公允价值变动 100

12月31日:

借:公允价值变动损益 500

贷:交易性金融资产—公允价值变动 500

(5)1月8日处置时:

借:银行存款 780

交易性金融资产—公允价值变动 600

投资收益 20

贷:交易性金融资产—成本 1400

