

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 习题精析班

#### 第四章 长期股权投资和合营安排

##### 第一节 长期股权投资的范围和初始计量

【知识点】企业合并形成的长期股权投资

【例题·单选题】2020年1月1日，甲公司发行1500万股普通股股票从非关联方取得乙公司80%股权，发行的股票每股面值1元，取得股权当日，每股公允价值6元，为发行股票支付给券商佣金300万元。相关手续于当日完成，甲公司取得了乙公司的控制权，该企业合并不属于反向购买。乙公司2020年1月1日所有者权益账面价值总额为12000万元，可辨认净资产的公允价值与账面价值相同。不考虑其他因素，甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。

- A. 9000
- B. 9600
- C. 8700
- D. 9300

【答案】A

【解析】长期股权投资初始投资成本=1500×6=9000万元，  
相关会计分录为：

借：长期股权投资	9000	
贷：股本		1500
资本公积—股本溢价		7500
借：资本公积—股本溢价	300	
贷：银行存款		300

【知识点】企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资（对联营企业、合营企业的投资）

【例题·单选题】甲公司于2019年7月1日，取得乙公司20%的股份，对乙公司具有重大影响，实际支付价款8000万元。另支付直接相关的费用、税金及其他必要支出10万元（不考虑增值税因素）。投资时乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同，可辨认净资产公允价值及账面价值的总额均为20000万元。甲公司的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 8010
- B. 1600
- C. 0
- D. 6000

【答案】A

【解析】会计分录为：

借：长期股权投资	8010	
贷：银行存款		8010

##### 第二节 长期股权投资的后续计量

【知识点】成本法

【例题·多选题】企业采用成本法核算长期股权投资的下列会计处理中，不正确的是（ ）。

- A. 个别报表确认投资收益时，应考虑间接持有的股权
- B. 追加投资时，应按追加的金额调整长期股权投资的账面价值
- C. 被投资方实现净利润时，按份额调整长期股权投资的账面价值
- D. 确认应分得的现金股利或利润后，还应考虑长期股权投资是否发生减值

【答案】AC

【解析】选项 A，在个别报表中，投资方进行成本法或权益法核算时，应仅考虑直接持有的股权份额。选项 C，被投资方实现净利润时，投资方不做账务处理。

【知识点】权益法

【例题·多选题】企业采用权益法核算长期股权投资时，下列各项中，影响长期股权投资账面价值的有( )。

- A. 被投资单位发行一般公司债券
- B. 被投资单位其他综合收益变动
- C. 被投资单位以盈余公积转增资本
- D. 被投资单位实现净利润

【答案】BD

【解析】被投资方所有者权益变动，则投资方按持股比例调整长期股权投资账面价值，选项 AC，被投资方的所有者权益没有变动。

【知识点】初始投资成本的调整（投资成本明细科目）

【例题·计算题】A 公司于 2018 年 1 月 2 日取得 B 公司 30% 的股权，支付价款 3000 万元。能够对 B 公司施加重大影响，取得投资时被投资单位账面所有者权益的构成如下（假定该时点被投资单位各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同）

实收资本 3000  
 资本公积 2400  
 盈余公积 600  
 未分配利润 1500  
 所有者权益总额 7500

取得投资时，A 公司初始投资成本 3000 > 可辨认净资产公允价值份额 2250 = 7500 × 30%，不对其初始投资成本进行调整。

借：长期股权投资—投资成本 3000  
 贷：银行存款 3000

假定取得投资时 B 公司可辨认净资产公允价值为 12000 万元，A 公司初始投资成本 3000 < 可辨认净资产公允价值份额 3600 = 12000 × 30%，则应调整长期股权投资的入账价值。

借：长期股权投资—投资成本 3000  
 贷：银行存款 3000

借：长期股权投资—投资成本 600  
 贷：营业外收入 600

【提示】

初始投资成本=3000

长期股权投资初始入账价值=3600

【知识点】投资损益的确认（损益调整明细科目）

【例题·计算题】2018 年 1 月 1 日甲公司取得乙公司 30% 的股权，从而能够对乙公司施加重大影响，甲公司支付价款 3000 万元。当日乙公司可辨认净资产账面价值为 8000 万元，公允价值为 8500 万元（差异为一批存货账面价值为 100 万元，公允价值为 600 万元）。

2018 年乙公司实现净利润 800 万元（取得投资时公允价值与账面价值不符的存货本年已全部出售）。

①投资方确定初始投资成本;

②投资方确定投资收益;

①2018年1月1日,初始投资成本3000>可辨认净资产公允价值份额2550=8500×30%,无需对长期股权投资账面价值进行调整。

借: 长期股权投资—投资成本	3000
贷: 银行存款	3000

②2018年12月31日

已出售的存货导致账面净利润减少100万元,

已出售的存货导致公允净利润减少600万元,

应调减公允净利润=600-100=500(万元)

或应调减公允净利润=(600-100)×100%=500(万元)

公允净利润=800-500=300(万元)

借: 长期股权投资—损益调整	90(300×30%)
贷: 投资收益	90

③假设1:上例中存货卖掉80%。

已出售的存货导致账面净利润减少额=100×80%=80万元

已出售的存货导致公允净利润减少额=600×80%=480万元

应调减公允净利润=480-80=400(万元)

或应调减公允净利润=(600-100)×80%=400(万元)

调整后的公允净利润=800-400=400(万元)

借: 长期股权投资—损益调整	120(400×30%)
贷: 投资收益	120

④假设2:上例中存货在2019年卖掉剩余的20%。2019年乙公司实现净利润1000万元,不考虑其他因素。

调整后的公允净利润=1000-(600-100)×20%=900(万元)

借: 长期股权投资—损益调整	270(900×30%)
贷: 投资收益	270

【知识点】被投资方其他综合收益变动(其他综合收益明细科目)

【例题·计算题】甲公司持有乙公司30%的股份,能够对乙公司施加重大影响。当期乙公司因持有的其他债权投资公允价值的变动计入其他综合收益的金额为2000万元,除该事项外,乙公司当期实现的净利润为8000万元。假定甲公司与乙公司适用的会计政策、会计期间相同,两者在当期及以前期间未发生任何内部交易,投资时乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。不考虑相关税费等其他因素影响。编制甲公司的账务处理。

借: 长期股权投资—损益调整	2400
贷: 投资收益	2400
借: 长期股权投资—其他综合收益	600
贷: 其他综合收益	600

【知识点】被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动(其他权益变动明细科目)

【例题·计算题】不考虑其他因素,根据下列资料编制甲公司相关会计分录。

(1)2019年1月20日,甲、乙公司分别出资1000万、4000万出资设立A公司,甲、乙公司分别持有A公司20%和80%的股权,甲公司对A公司的经营决策具有重大影响,采用权益法对长期股权投资进行核算。

①甲公司2019年1月20日:

借: 长期股权投资—投资成本	1000
贷: 银行存款	1000

(2)2019年A公司实现净利润1000万元:

②2019年A公司实现净利润

甲公司应确认的投资收益金额=1000×20%=200（万元）

借：长期股权投资—损益调整 200

贷：投资收益 200

（3）2020年1月1日，甲、乙公司协商，乙公司对A公司增资2000万元，增资后，A公司净资产账面价值为8000万元（与公允价值相同），甲、乙公司分别持有A公司18%和82%的股权，相关手续于当日完成。

③2020年1月1日，乙公司增资时

甲公司增资前享有的A公司净资产份额=6000×20%=1200（万元）

甲公司增资后享有的A公司净资产份额=8000×18%=1440（万元）

借：长期股权投资—其他权益变动 240

贷：资本公积—其他资本公积 240