

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 习题精析班

**【例题·单选题】**2×21年1月1日，甲公司以2100万元的价格发行期限为5年、分期付息、到期偿还面值、不可提前赎回的债券，发行费用为13.46万元。实际收到发行所得2086.54万元。该债券的面值为2000万元，票面年利率为6%，实际年利率为5%，每年利息在次年1月1日支付。不考虑其他因素，2×21年1月1日该应付债券的初始入账金额为( )万元。(2021年)

- A.2000
- B.2100
- C.2113.46
- D.2086.54

**【答案】D**

**【解析】**2×21年1月1日该应付债券的初始入账金额为实际收到的发行价款2086.54万元，选项D正确。

**【例题·单选题】**某股份有限公司于2×19年1月1日发行3年期，于次年起每年1月1日付息、到期一次还本的公司债券，债券面值为200万元，票面年利率为5%，实际年利率为6%，发行价格为196.65万元，另支付发行费用2万元。按实际利率法确认利息费用。该债券2×20年度确认的利息费用为( )万元。

- A.11.78
- B.12
- C.10
- D.11.68

**【答案】A**

**【解析】**该债券2×19年度确认的利息费用=(196.65-2)×6%=11.68(万元)，2×20年度确认的利息费用=[(196.65-2)+11.68-200×5%]×6%=11.78(万元)。

会计分录如下：

2×19年1月1日

借：银行存款	194.65 (196.65-2)
应付债券——利息调整	5.35
贷：应付债券——面值	200

2×19年12月31日

借：财务费用等	11.68 (194.65×6%)
贷：应付利息	10 (200×5%)
应付债券——利息调整	1.68

2×20年12月31日

借：财务费用等	11.78
贷：应付利息	10 (200×5%)
应付债券——利息调整	1.78

**【知识点】**长期股权投资核算方法的转换

**【例题·综合题】**甲公司对乙公司进行股票投资的相关交易或事项如下：  
本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。(2019年)

资料一：2×17年1月1日，甲公司以银行存款7300万元从非关联方取得乙公司20%的有表决权股份，对乙

公司的财务和经营政策具有重大影响。当日，乙公司所有者权益的账面价值为 40000 万元，各项可辨认资产、负债的公允价值均与其账面价值相同。本次投资前，甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。甲公司的会计政策、会计期间与乙公司的相同。

**要求：**

(1) 判断甲公司 2×17 年 1 月 1 日对乙公司股权投资的初始投资成本是否需要调整，并编制与投资相关的会计分录。

**【答案】**

(1) 2×17 年 1 月 1 日，甲公司取得乙公司长期股权投资的初始投资成本是 7300 万元，占乙公司所有者权益公允价值的份额=40000×20%=8000（万元），初始投资成本小于所占乙公司所有者权益公允价值的份额，所以需要调整长期股权投资的初始入账价值。

借：长期股权投资——投资成本	7300
贷：银行存款	7300
借：长期股权投资——投资成本	700（8000-7300）
贷：营业外收入	700

资料二：2×17 年 6 月 15 日，甲公司将其生产的成本为 600 万元的设备以 1000 万元的价格出售给乙公司。当日，乙公司以银行存款支付全部货款，并将该设备交付给本公司专设销售机构作为固定资产立即投入使用。乙公司预计该设备的使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料三：2×17 年度乙公司实现净利润 6000 万元，持有的其他债权投资因公允价值上升计入其他综合收益 380 万元。

**要求：**

(2) 分别计算甲公司 2×17 年度对乙公司股权投资应确认的投资收益、其他综合收益，以及 2×17 年 12 月 31 日该项股权投资的账面价值，并编制相关会计分录。

**【答案】**

(2) 2×17 年乙公司调整后的净利润=6000-（1000-600）+（1000-600）/10×6/12=5620（万元）；

甲公司 2×17 年度对乙公司股权投资应确认的投资收益=5620×20%=1124（万元）；

甲公司 2×17 年度对乙公司股权投资应确认的其他综合收益=380×20%=76（万元）；

2×17 年 12 月 31 日长期股权投资账面价值=7300+700+1124+76=9200（万元）。

借：长期股权投资——损益调整	1124
贷：投资收益	1124
借：长期股权投资——其他综合收益	76
贷：其他综合收益	76

资料四：2×18 年 4 月 1 日，乙公司宣告分派现金股利 1000 万元，2×18 年 4 月 10 日，甲公司按其持股比例收到乙公司发放的现金股利并存入银行。

**要求：**

(3) 分别编制甲公司 2×18 年 4 月 1 日在乙公司宣告分派现金股利时的会计分录，以及 2×18 年 4 月 10 日收到现金股利时的会计分录。

**【答案】**

(3) 2×18 年 4 月 1 日

借：应收股利	200（1000×20%）
贷：长期股权投资——损益调整	200

2×18 年 4 月 10 日

借：银行存款	200
贷：应收股利	200

资料五：2×18 年 9 月 1 日，甲公司定向增发 2000 万股普通股（每股面值为 1 元、公允价值为 10 元）的方

式，从非关联方取得乙公司 40%的有表决权股份，相关手续于当日完成后，甲公司共计持有乙公司 60%的有表决权股份，能够对乙公司实施控制，该企业合并不属于反向购买。当日，乙公司可辨认净资产的账面价值与公允价值均为 45000 万元；甲公司原持有的乙公司 20%股权的公允价值为 10000 万元。

**要求：**

(4) 计算甲公司 2×18 年 9 月 1 日取得乙公司控制权时长期股权投资改按成本法核算的初始投资成本，并编制相关会计分录。

(5) 分别计算甲公司 2×18 年 9 月 1 日取得乙公司控制权时的合并成本和商誉。

(4) 2×18 年 9 月 1 日长期股权投资的初始投资成本=2000×10+9200-200=29000 (万元)。

借：长期股权投资	29000
贷：股本	2000
资本公积——股本溢价	18000
长期股权投资——投资成本	8000
——损益调整	924 (1124-200)
——其他综合收益	76

(5) 甲公司 2×18 年 9 月 1 日取得乙公司控制权时的合并成本=2000×10+10000=30000 (万元)，  
商誉=30000-45000×60%=3000 (万元)。

**【知识点】**长期股权投资的处置

**【例题·单选题】**2017 年 5 月 10 日，甲公司将其持有的一项以权益法核算的长期股权投资全部出售，取得价款 1200 万元，当日办妥相关手续。出售时，该项长期股权投资的账面价值为 1100 万元，其中投资成本为 700 万元，损益调整为 300 万元，可重分类进损益的其他综合收益为 100 万元，不考虑增值税等相关税费及其他因素。甲公司处置该项股权投资应确认的投资收益为 ( ) 万元。(2017 年)

- A.100
- B.500
- C.200
- D.400

**【答案】**C

**【解析】**甲公司处置该项股权投资应确认的投资收益=1200-1100+100 (其他综合收益结转)=200 (万元)。

**【知识点】**金融负债的后续计量

**【例题·多选题】**制造企业的下列各项负债中，应当采用摊余成本进行后续计量的有 ( )。(2021 年)

- A.应付债券
- B.长期应付款
- C.长期借款
- D.交易性金融负债

**【答案】**ABC

**【解析】**交易性金融负债按公允价值进行后续计量，选项 D 错误。