

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第十七章 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

第一节 持有待售的非流动资产、处置组

【知识点】某些特定持有待售类别分类的具体应用

【例题·单选题】2017年12月15日，甲公司与乙公司签订具有法律约束力的股权转让协议，将其持有子公司一丙公司70%股权转让给乙公司。甲公司原持有丙公司90%股权，转让完成后，甲公司将失去对丙公司的控制，但能够对丙公司实施重大影响。截至2017年12月31日止。上述股权转让的交易尚未完成。假定甲公司就出售的对丙公司投资满足持有待售类别的条件。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司2017年12月31日合并资产负债表列报的表述中，正确的是（ ）。

- A. 对丙公司全部资产和负债按其净额在持有待售资产或持有待售负债项目列报
- B. 将丙公司全部资产在持有待售资产项目列报，全部负债在持有待售负债项目列报
- C. 将拟出售的丙公司70%股权部分对应的净资产在持有待售资产或持有待售负债项目列报，其余丙公司20%股权部分对应的净资产在其他流动资产或其他流动负债项目列报
- D. 将丙公司全部资产和负债按照其在丙公司资产负债表中的列报形式在各个资产和负债项目分别列报

【答案】B

【解析】母公司出售部分股权，丧失对子公司控制权，但仍能施加重大影响的，应当在母公司个别报表中将拥有的子公司股权整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司的所有资产和负债划分为持有待售类别分别进行列报。

【知识点】持有待售类别的计量

【例题·计算题】

(1) 2017年3月1日，L公司购入非关联的M公司的全部股权，支付价款1600万元，购入该股权之前，L公司的管理层已经作出决议，一旦购入M公司，将在一年内其出售给N公司，M公司当前状况下即可立即出售。预计L公司还将为出售该子公司支付12万元的出售费用。L公司与N公司计划于2017年3月31日签署股权转让合同。L公司与N公司初步议定股权转让价格为1620万元，当日公允价值减去出售费用后的净额为1608万元。

【解析】M公司是专为转售而取得的子公司，其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额应当为1600万元，当日公允价值减去出售费用后的净额为1608万元，按照两者孰低计量。L公司2017年3月1日的账务处理如下：

借：持有待售资产—长期股权投资 1600
贷：银行存款 1600

(2) 2017年3月31日，L公司与N公司签订合同，转让所持有M公司的全部股权，转让价格为1607万元，L公司预计还将支付8万元的出售费用。L公司持有的M公司的股权公允价值减去出售费用后的净额为1599万元。

账面价值1600万元：

公允价值-出售费用=1607-8=1599（万元），应计提减值。

借：资产减值损失 1
贷：持有待售资产减值准备—长期股权投资 1

(3) 2017年6月26日，L公司为转让N公司的股权支付律师费5万元。6月29日，L公司完成对N公司的股权转让，收到价款1607万元。

①2017年6月25日支付出售费用	
借：投资收益	5
贷：银行存款	5
②2017年6月29日终止确认	
借：银行存款	1607
持有待售资产减值准备—长期股权投资	1
贷：持有待售资产—长期股权投资	1600
投资收益	8

第二节 终止经营

【知识点】终止经营的列报

【例题·单选题】下列各项关于终止经营列报的表述中，错误的有（ ）。

- A. 终止经营的相关损益作为持续经营损益列报
- B. 终止经营的处置损益以及调整金额作为终止经营损益列报
- C. 对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将处置日前原来作为持续经营损益列报的信息重新作为终止经营损益列报
- D. 拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分条件的，自停止使用日起作为终止经营列报

【答案】A

【解析】选项A，终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报；