

第十一章 非流动资产（二）

【单选题】甲公司于2019年1月10日购入乙公司30%的股份，购买价款为3300万元，并自取得投资之日起派人参与乙公司的财务和生产经营决策。取得投资当日，乙公司可辨认净资产公允价值为9000万元、账面价值7380万元，其中存货公允价值为1050万元、账面价值750万元，固定资产公允价值为2400万元、原值1800万元、累计折旧360万元。固定资产尚可使用16年。无形资产公允价值为1200万元、原值1050万元、累计摊销210万元。无形资产尚可使用8年。

假定乙公司于2019年实现净利润900万元，其中在甲公司取得投资时的账面存货有80%对外出售。甲公司与乙公司的会计年度及采用的会计政策相同。

固定资产、无形资产均按直线法提取折旧或摊销，预计净残值均为0。假定不考虑所得税影响。甲公司2019年末因对乙公司的长期股权投资应确认投资收益为（ ）万元。

- A. 270
- B. 166.5
- C. 148.5
- D. 198

【答案】B

【解析】存货账面价值与公允价值的差额应调减的利润 = $(1050 - 750) \times 80\% = 240$ （万元）

固定资产公允价值与账面价值的差额应调整增加的折旧额 = $960 \div 16 = 60$ （万元）

无形资产公允价值与账面价值的差额应调整增加的摊销额 = $360 \div 8 = 45$ （万元）

调整后的净利润 = $900 - 240 - 60 - 45 = 555$ （万元）

甲公司应确认的投资收益 = $555 \times 30\% = 166.50$ （万元）

确认投资收益的账务处理如下：

借：长期股权投资——损益调整 166.50

贷：投资收益 166.50

【单选题】甲公司于2020年1月1日以银行存款18000万元购入乙公司有表决权股份的40%，能够对乙公司施加重大影响。取得该项投资时，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同。2020年6月1日，乙公司出售一批商品给甲公司，成本为800万元，售价为1000万元，甲公司购入后作为存货管理。至2020年末，甲公司已将从乙公司购入商品的50%出售给外部独立的第三方。乙公司2020年实现净利润1600万元。甲公司2020年末因对乙公司的长期股权投资应确认投资收益为（ ）万元。

- A. 600
- B. 660
- C. 700
- D. 720

【答案】A

【解析】甲公司2020年末应确认投资收益 = $[1600 - (1000 - 800) \times 50\%] \times 40\% = 600$ （万元）。

【单选题】甲公司持有乙公司30%的股权，采用权益法核算。2017年12月31日该项长期股权投资的账面价值为1600万元。此外，甲公司还有一笔应收乙公司的长期债权500万元，该项债权没有明确的清收计划，且在可预见的未来期间不准备收回。乙公司2018年发生净亏损6000万元。假设取得投资时被投资单位各项资产和负债的公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同，且投资双方未发生任何内部交易，乙公司无其他事项导致的所有者权益变动，则甲公司应承担的投资损失额为（ ）万元。

- A. 1600
- B. 1800
- C. 2100
- D. 2040

【答案】B

【解析】甲公司应承担的投资损失额 = $6000 \times 30\% = 1800$ （万元），其分录是：

借：投资收益 1800

贷：长期股权投资 1600

长期应收款 200

【单选题】甲公司持有乙公司70%有表决权股份，可以实施控制并采用成本法核算。2019年6月3日，甲公

司出售该项投资的 90%并取得价款 6 000 万元，相关手续已于当日办妥；甲公司将持有的剩余股份转为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。出售时该项长期股权投资账面价值为 3000 万元，剩余股权投资的公允价值为 1 000 万元。假设不考虑相关税费，甲公司当月应确认的投资收益为（ ）万元。

A. 4 000 B. 3 300 C. 3 000 D. 6 000

【答案】A

【解析】投资收益 = (6 000 - 3 000 × 90%) + (1 000 - 3 000 × 10%) = 4 000 (万元)。

【单选题】长江公司以其拥有的专利权与华山公司交换生产设备一台，该交换具有商业实质。专利权的账面价值为 300 万元（未计提减值准备），公允价值和计税价格均为 420 万元，适用的增值税税率 6%。设备的账面原价为 600 万元，已计提折旧 170 万元，已计提减值准备 30 万元，公允价值和计税基础均为 400 万元，适用增值税税率 13%。在资产交换过程中，华山公司收到长江公司支付的银行存款 6.8 万元。假设该交换具有商业实质，华山公司和长江公司分别向对方开具增值税专用发票。则华山公司换入的专利权入账价值为（ ）万元。

A. 420 B. 436 C. 425 D. 441

【答案】A

【解析】华山公司换入的专利权入账价值 = 400 × (1 + 13%) - 420 × 6% - 6.8 = 420 (万元)。

借：固定资产清理 400
 累计折旧 170
 固定资产减值准备 30
 贷：固定资产 600
借：无形资产 420
 应交税费——应交增值税（进项税额） 25.2
 银行存款 6.8
 贷：固定资产清理 400
 应交税费——应交增值税（销项税额） 52

长江公司的会计处理：

换入设备的入账价值 = 420 + 25.2 + 6.8 - 52 = 400 (万元)

借：固定资产 400
 应交税费——应交增值税（进项税额） 52 (400 × 13%)
 贷：无形资产 300
 资产处置损益 120
 应交税费——应交增值税（销项税额） 25.2 (420 × 6%)
 银行存款 6.8

【单选题】以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中，涉及补价且没有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的情况下，下列会计处理错误的是（ ）。

- A. 收到补价的，换出资产的公允价值与其账面价值的差额计入当期损益
- B. 收到补价的，以换入资产的公允价值减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本
- C. 支付补价的，换出资产的公允价值与其账面价值的差额计入当期损益
- D. 支付补价的，以换出资产的公允价值加上支付补价的公允价值和应支付的相关税费，作为换入资产的成本

【答案】B

【解析】选项 B，收到补价的，以换出资产的公允价值，减去收到补价的公允价值，加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，换入资产的公允价值加上收到补价的公允价值，与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

【多选题】下列关于投资性房地产与非投资性房地产转换的会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 采用成本模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，其账面价值与公允价值的差额计入公允价值变动损益
- B. 采用成本模式计量的投资性房地产转换为存货时，其账面价值大于公允价值的差额计入公允价值变动损益
- C. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，其账面价值大于公允价值的差额计入公允价值变动损益
- D. 采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为存货时，其账面价值与公允价值的差额计入其他综合收益
- E. 存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，其账面价值小于公允价值的差额计入其他综合收益

【答案】CE

【解析】选项 AB，成本模式下的投资性房地产转换为自用房地产或者存货时，直接按照账面价值结转，不需要考虑公允价值；选项 D，将公允价值模式下的投资性房地产转为存货时，其差额应计入公允价值变动损益。

【多选题】甲企业 2021 年 1 月 1 日，以一项划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的债券投资为对价从 A 企业母公司手中取得 A 企业 80% 的股份，于当日办理完毕资产的划转手续，并取得对 A 企业的控制权，当期 A 企业可辨认净资产公允价值为 3500 万元。甲企业付出资产的账面价值为 2000 万元（成本为 1500 万元，公允价值变动借方余额 500 万元），此资产公允价值为 2500 万元。A 企业 2021 年实现净利润 600 万元，分派现金股利 200 万元，甲企业、A 企业在交易发生前不具有关联方关系。则下列说法正确的有（ ）。

- A. 甲企业应对长期股权投资采用成本法进行后续计量
- B. 甲企业 2021 年因上述交易和事项应确认的投资收益为 1160 万元
- C. 甲企业取得长期股权投资的入账价值为 2800 万元
- D. 甲企业 2021 年应确认营业外收入 300 万元
- E. 该项合并属于同一控制下的企业合并

【答案】AB

【解析】甲企业取得 A 企业 80% 股份后能够对其进行控制，应采用成本法对长期股权投资进行后续计量，其入账价值应为付出对价的公允价值，所以入账价值 = 2500（万元）。应确认的投资收益包括两方面：一方面为处置该项金融资产应确认的投资收益，另一方面为被投资方分配现金股利应确认的投资收益。所以甲企业 2021 年因长期股权投资应确认的投资收益 = $2500 - 2000 + 500 + 200 \times 80\% = 1160$ （万元）。成本法核算下，不需要对入账价值进行调整，所以甲企业应确认的营业外收入为 0。由于甲企业和 A 企业在交易发生前不具有关联方关系，所以属于非同一控制下企业合并。

【多选题】甲企业 2021 年发生如下交易或事项：

- (1) 存货盘盈净收益 10 万元；
- (2) 权益法核算下初始投资成本大于应享有的被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额 50 万元；
- (3) 在建工程建设期间发生的工程物资盘亏损失 20 万元；
- (4) 因自然灾害造成存货短缺净损失 30 万元；
- (5) 固定资产盘亏净损失 200 万元。不考虑其他因素，下列说法正确的有（ ）。

- A. 甲企业 2021 年因上述交易或事项而确认的营业外收入金额为 0
- B. 甲企业 2021 年因上述交易或事项而确认的营业外支出金额为 230 万元
- C. 甲企业 2021 年因上述交易或事项而确认的营业外收入金额为 10 万元
- D. 甲企业 2021 年因上述交易或事项而确认的营业外支出金额为 150 万元
- E. 甲企业 2021 年因上述交易或事项对营业利润的影响为 10 万元

【答案】ABE

【解析】事项(1) 冲减管理费用；事项(2) 本质上为商誉，不作账务处理；事项(3) 计入在建工程成本；事项(4)、(5) 确认营业外支出。所以确认的营业外收入 = 0；确认的营业外支出 = $30 + 200 = 230$ （万元）。因事项(1) 冲减管理费用，所以对营业利润的影响为 10 万元。