

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 习题精析班

32.2×21年，甲公司发生的与股份投资相关的交易或事项如下：

资料一：2×21年2月1日，甲公司用银行存款2000万元从二级市场购入乙公司2%有表决权的股份，将其指定为以公允价值计量且变动计入其他综合收益非交易性权益工具投资。

资料二：2×21年4月10日，乙公司宣告发放现金股利5000万元，2×21年4月20日，甲公司收到乙公司发放的现金股利100万元。

资料三：2×21年6月30日，甲公司持有的乙公司2%有表决权股份的公允价值为1850万元

资料四：2×21年8月10日，甲公司为实现与乙公司的战略协议，以银行存款5500万元进一步购入乙公司5%有表决权的股份，已办妥股份转让手续，当日，甲公司原初持有的乙公司2%有表决权股份的公允价值为2200万元。乙公司可辨认净资产的公允价值为110000万元，至此，甲公司持有乙公司7%有表决权的股份，能够对乙公司施加重大影响对该投资采用权益法核算。

本题不考虑相关税费及其他因素

要求（“其他权益工具投资”科目应写出必要的明细科目）

(1) 编制甲公司2×21年2月1日取得乙公司2%有表决权股份的会计分录：

**【解析】**

(1) 根据资料一信息：

借：其他权益工具投资——成本       2000  
    贷：银行存款                       2000

**【知识点】** 金融资产（其他权益工具投资）的计量

(2) 编制甲公司2×21年4月10日确认应收股利，2×21年4月20日收到现金股利的会计分录。

**【解析】**

(2) 根据资料二信息：

借：应收股利                       100  
    贷：投资收益                       100  
借：银行存款                       100  
    贷：应收股利                       100

**【知识点】** 金融资产（其他权益工具投资）的计量

(3) 编制甲公司2×21年6月30日确认所持乙公司2%有表决权股份公允价值变动的会计分录：

**【解析】**

(3) 根据资料三信息公允价值下降至1850万元：

借：其他综合收益       150 (1850-2000=-150)  
    贷：其他权益工具投资——公允价值变动       150

**【知识点】** 金融资产（其他权益工具投资）的计量

(4) 计算甲公司2×21年8月10日对乙公司长期股权投资的初始投资成本，并编制相关的会计分录。

**【解析】**

(4) 根据资料四信息，甲公司2×21年8月10日对乙公司长期股权投资的初始投资成本=2200+5500=7700万元；乙公司可辨认净资产的公允价值为110000万元，甲公司所占份额对应金额=110000×7%=7700万元，

无需调整入账价值。

借：长期股权投资	7700
其他权益工具投资——公允价值变动	150
贷：其他权益工具投资——成本	2000
银行存款	5500
盈余公积	35
利润分配——未分配利润	315

借：盈余公积	15
利润分配——未分配利润	135
贷：其他综合收益	150

提示：原持股比例 2%部分视作处置

**【知识点】** 长期股权投资的转换