

习题精析班——综合分析题

3. 长江公司与黄河公司均系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%，长江公司2018年至2020年对黄河公司投资业务的有关资料如下：

资料（1）2018年10月10日，长江公司向黄河公司销售一批商品，应收黄河公司款项1 000万元。

2018年12月15日黄河公司因无力支付全部货款，与长江公司进行债务重组，双方约定，长江公司将该债权转为对黄河公司的股权投资。2019年1月1日，办妥股权变更登记手续，长江公司承担了相关税费5万元；应收账款的公允价值为890万元，已计提坏账准备100万元，债务重组完成后长江公司持有黄河公司25%的股权，能够对其施加重大影响，采用权益法核算。黄河公司2019年1月1日可辨认净资产公允价值为3 600万元，资产、负债的账面价值均等于其公允价值。

资料（2）2019年6月21日，长江公司将账面价值为450万元的商品以850万元的价格出售给黄河公司，黄河公司将取得的商品作为管理用固定资产并于当月投入使用，预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料（3）2019年度黄河公司实现净利润2 180万元。2019年末黄河公司其他综合收益增加100万元（其中60万元为黄河公司持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动，40万元为黄河公司持有的指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资公允价值变动），因接受股东捐赠确认资本公积60万元，无其他所有者权益变动。

资料（4）2020年3月8日，长江公司以银行存款2 300万元从非关联方受让黄河公司30%股权，从而能够对黄河公司实施控制。另长江公司通过债务重组取得的黄河公司25%股权和后续受让取得的30%股权的交易不构成“一揽子交易”。

资料（5）2020年10月14日，长江公司将持有的黄河公司股权中的80%出售给非关联方，取得价款3 222万元，长江公司将剩余股权投资转为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，剩余股权投资的公允价值为750万元。

假定长江公司与黄河公司的会计政策、会计期间一致，不考虑相关税费。

根据上述资料，回答下列问题：

1. 长江公司2019年1月1日对黄河公司长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 905
- B. 895
- C. 900
- D. 890

答案：B

解析：长江公司2019年1月1日对黄河公司长期股权投资的初始投资成本=放弃债权的公允价值+初始直接费用=890+5=895（万元）。

借：长期股权投资——投资成本	895
坏账准备	100
投资收益	10
贷：应收账款	1 000
银行存款	5

2. 长江公司2019年12月31日应根据黄河公司当年实现的净利润调整后确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 445
- B. 545
- C. 450
- D. 540

答案：C

解析：长江公司2019年12月31日应根据黄河公司当年实现的净利润调整后确认的投资收益金额=[2 180 - (850-450) + (850-450)/10×6/12]×25%=450（万元）。

3. 2019年12月31日，长江公司持有黄河公司股权的账面余额为（ ）万元。

- A. 1 385
- B. 1 395

C. 1 380

D. 1 390

答案: D

解析: 2019年12月31日长江公司持有黄河公司股权的账面余额 = $895 + (3\ 600 \times 25\% - 895) + 450 + 100 \times 25\% + 60 \times 25\% = 1\ 390$ (万元)。

4. 针对资料(4), 长江公司增持黄河公司股权后, 下列表述正确的有()。

A. 长江公司持有黄河公司的长期股权投资账面余额为3 370万元

B. 长江公司对黄河公司长期股权投资的核算方法由权益法改为成本法

C. 长江公司持有黄河公司的长期股权投资账面余额为3 690万元

D. 长江公司持有黄河公司的长期股权投资账面余额为3 685万元

答案: BC

解析: 长江公司持有黄河公司的长期股权投资的账面余额 = $1\ 390 + 2\ 300 = 3\ 690$ (万元), 选项A、D错误, 选项C正确; 长江公司追加投资后能够对黄河公司实施控制, 即核算方法由权益法改为成本法, 选项B正确。

5. 2020年10月14日, 长江公司因处置黄河公司股权时, 应确认投资收益()万元。

A. 312

B. 337

C. 322

D. 300

答案: A

解析: 2020年10月14日, 长江公司因处置黄河公司股权应确认的投资收益 = $(3\ 222 + 750) - 3\ 690 + 60 \times 25\% + 60\% \times 25\% = 312$ (万元)。

6. 上述股权投资业务对长江公司利润总额的累计影响金额为()万元。

A. 761

B. 745

C. 752

D. 757

答案: D

解析: 相应会计分录:

2019年1月1日

借: 长期股权投资——投资成本 895

 坏账准备 100

 投资收益 10

贷: 应收账款 1 000

 银行存款 5

借: 长期股权投资——投资成本 5

 贷: 营业外收入 $(3\ 600 \times 25\% - 895) 5$

2019年12月31日

借: 长期股权投资——损益调整 450

 贷: 投资收益 450

借: 长期股权投资——其他综合收益 25

 贷: 其他综合收益 25

借: 长期股权投资——其他权益变动 15

 贷: 资本公积——其他资本公积 15

2020年3月8日

借: 长期股权投资 2 300

 贷: 银行存款 2 300

借: 长期股权投资 1 390

贷：长期股权投资——投资成本	900
——损益调整	450
——其他综合收益	25
——其他权益变动	15

2020年10月14日

借：银行存款	3 222
交易性金融资产	750
贷：长期股权投资	3 690
投资收益	282
借：其他综合收益	25
贷：投资收益	15
盈余公积	1
利润分配——未分配利润	9
借：资本公积——其他资本公积	15
贷：投资收益	15

综上，上述股权投资业务对长江公司利润总额的累计影响金额 = $-10 + 5 + 450 + 282 + 15 + 15 = 757$ （万元）