



冲刺串讲

【综合】甲公司2023年至2025年对乙公司股票投资的有关资料如下：甲公司和乙公司所采用的会计政策、会计期间相同，假定不考虑增值税、所得税等其他因素。

资料一：2023年1月1日，甲公司定向发行每股面值为1元、公允价值为4.5元的普通股1 000万股作为对价取得乙公司30%表决权的股份。交易前，甲公司与乙公司不存在关联方关系且不持有乙公司股份，交易后，甲公司能够对乙公司施加重大影响。



冲刺串讲

取得投资日，乙公司可辨认净资产的账面价值为16 000万元，除行政管理用固定资产外，其他各项资产、负债的公允价值分别与其账面价值相同。该固定资产原价为500万元，原预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，已计提折旧100万元；当日，该固定资产公允价值为480万元，预计尚可使用4年，与原预计剩余年限相一致，预计净残值为零，继续采用原方法计提折旧。



冲刺串讲

要求：

(1) 判断说明甲公司2023年度对乙公司长期股权投资应采用的核算方法，并编制甲公司取得乙公司股权投资的会计分录。

答案：

(1) 甲公司对乙公司的股权投资，应该采用权益法核算。

借：长期股权投资——投资成本	4 500
贷：股本	1 000
资本公积——股本溢价	3 500



冲刺串讲

被投资单位在投资当日可辨认净资产的公允价值

$$= 16\,000 + [480 - (500 - 100)]$$

$$=16\,080 \text{ (万元)}。$$

初始投资成本4 500万元小于投资时应享有被投资单位在投资当日可辨认净资产的公允价值的份额4 824万元（ $16\,080 \times 30\%$ ），差额324万元，应当计入当期损益。

借：长期股权投资——投资成本 324

贷：营业外收入 324



冲刺串讲

资料二：2023年8月20日，乙公司将其成本为900万元的M商品以不含增值税的价格1 200万元出售给甲公司。至2023年12月31日，甲公司向非关联方累计售出该商品50%，剩余50%作为存货，未发生减值。

资料三：2023年度，乙公司实现的净利润为6 000万元，因以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权性投资公允价值变动增加其他综合收益200万元，未发生其他影响乙公司所有者权益变动的交易或事项。



冲刺串讲

要求:

(2) 计算甲公司2023年度应确认的投资收益和其他综合收益,并编制相关会计分录。

答案:

甲公司2023年应确认的投资收益 $= [6\,000 - (480 - 400) \div 4 - (1\,200 - 900) \times 50\%] \times 30\% = 1\,749$ (万元)。

甲公司2023年应享有乙公司其他综合收益变动的金额 $= 200 \times 30\% = 60$ (万元)。

借: 长期股权投资——损益调整	1 749
——其他综合收益	60
贷: 投资收益	1 749
其他综合收益	60



冲刺串讲

资料四：2024年1月1日，甲公司将对乙公司股权投资的80%出售给非关联方，取得价款5 600万元，相关手续于当日完成，剩余股份当日公允价值为1 400万元，出售部分股份后，甲公司对乙公司不再具有重大影响，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。

要求：

(3) 计算甲公司2024年1月1日处置部分股权投资交易对公司营业利润的影响额，并编制相关会计分录。



冲刺串讲

答案：甲公司2024年初处置部分股权对营业利润的影响金额
 $= (5\,600 + 1\,400) - (4\,500 + 324 + 1\,749 + 60) + 60$
 $= 427$ （万元）

借：银行存款	5 600	
贷：长期股权投资——投资成本	3 859.2	
	[$(4\,500 + 324) \times 80\%$]	
	——损益调整 $(1\,749 \times 80\%)$	1 399.2
	——其他综合收益 $(60 \times 80\%)$	48
投资收益		293.6



冲刺串讲

借：交易性金融资产——成本	1 400
贷：长期股权投资——投资成本	964.8
	[(4 500 + 324) × 20%]
——损益调整	349.8
	(1 749 × 20%)
——其他综合收益	12
	(60 × 20%)
投资收益	73.4
借：其他综合收益	60
贷：投资收益	60



冲刺串讲

资料五：2024年6月30日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至1 300万元，预计乙公司股价下跌是暂时性的。

资料六：2024年12月31日，甲公司持有乙公司股票的公允价值下跌至800万元。

要求：

（4）分别编制甲公司2024年6月30日和12月31日与持有乙公司股票相关的会计分录。



冲刺串讲

答案:

(1) 6月30日

借: 公允价值变动损益 (1 400—1 300) 100

贷: 交易性金融资产——公允价值变动 100

(2) 12月31日

借: 公允价值变动损益 (1 300—800) 500

贷: 交易性金融资产——公允价值变动 500



冲刺串讲

资料七：2025年1月8日，甲公司以780万元的价格在二级市场上售出所持乙公司的全部股票。

要求：

(5) 编制甲公司2025年1月8日处置乙公司股票的相关会计分录。

答案：

借：银行存款	780
投资收益	20
交易性金融资产——公允价值变动	600
贷：交易性金融资产——成本	1 400



冲刺串讲

【综合】 甲公司对乙公司进行股票投资的相关交易或事项如下：
假定不考虑增值税等相关税费及其他因素。

资料一：2025年1月1日，甲公司以银行存款7 300万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40 000万元，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、会计期间与乙公司相同。



冲刺串讲

要求：

(1) 判断甲公司2025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。



冲刺串讲

答案：

(1) 2025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7 300万元，占乙公司所有者权益公允价值份额 $=40\,000 \times 20\% = 8\,000$ （万元），初始投资成本小于所占乙公司所有者权益公允价值份额，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	7 300
----------------	-------

贷：银行存款	7 300
--------	-------

借：长期股权投资——投资成本	700
----------------	-----

贷：营业外收入	700
---------	-----



冲刺串讲

资料二：2025年6月15日，甲公司将其生产的成本600万元的设备以1 000万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的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。

资料三：2025年度乙公司实现净利润6 000万元，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。



冲刺串讲

要求：

(2) 分别计算甲公司2025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2025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。



冲刺串讲

答案:

(2) 2025年乙公司调整后的净利润

$$=6\,000 - (1\,000 - 600) + (1\,000 - 600) / 10 \times 6 / 12$$

$$=5\,620 \text{ (万元)}$$

甲公司2025年度对于公司股权投资应确认的投资收益=5

$$620 \times 20\% = 1\,124 \text{ (万元)}$$

甲公司2025年度对乙公司股权投资应确认的其他综合收益

$$=380 \times 20\% = 76 \text{ (万元)}$$

2025年12月31日长期股权投资账面价值

$$=7\,300 + 700 + 1\,124 + 76 = 9\,200 \text{ (万元)}$$



冲刺串讲

借：长期股权投资——损益调整 1 124

 贷：投资收益 1 124

借：长期股权投资——其他综合收益 76

 贷：其他综合收益 76



冲刺串讲

资料四：2026年4月1日，乙公司宣告分派现金股利1 000万元，2026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。



冲刺串讲

要求：

(3) 分别编制甲公司2026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2026年4月10日收到现金股利时的会计分录。



冲刺串讲

答案:

(3) 2026年4月1日

借: 应收股利 (1 000 × 20%) 200

贷: 长期股权投资——损益调整 200

2026年4月10日

借: 银行存款 200

贷: 应收股利 200



冲刺串讲

资料五：2026年9月1日，甲公司以定向增发2 000万股普通股（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%的有表决权的股份，相关手续于当日完成后，甲公司共计持有乙公司60%有表决权的股份，能够对乙公司实施控制，甲公司2026年9月1日取得控制权时的合并成本为30 000万元。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45 000万元；甲公司原持有的乙公司20%股权的公允价值为10 000万元。



冲刺串讲

要求：

(4) 计算甲公司2026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) 计算甲公司2026年9月1日取得乙公司控制权时的商誉的金额。



冲刺串讲

答案:

(4) 2026年9月1日长期股权投资的初始投资成本
 $= 2\,000 \times 10 + 9\,200 - 200 = 29\,000$ (万元)

借: 长期股权投资 29 000

贷: 股本 2 000

资本公积——股本溢价 18 000

长期股权投资——投资成本 8 000

——损益调整 924

——其他综合收益 76

(5) 商誉 $= 30\,000 - 45\,000 \times 60\% = 3\,000$ (万元)