由 Foxit PDF Editor 编辑
版权所有 (c) by Foxit 公司, 2003 - 2010
仅用于评估。

答案与解析

一、单选题

1.

【答案】B

【解析】选项 A，初始投资成本为所取得的被合并方所有者权益账面价值的份额；选项 C，直接相关费用应计入当期损益；选项 D，同一控制下的企业合并，是指参与合并的各方在合并前后受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的。

2.

【答案】B

【解析】甲公司取得该项长期股权投资的初始投资成本=600×70%=420（万元）。

3.

【答案】C

【解析】同一控制下企业合并不认可公允价值，长期股权投资按照被合并方可辨认净资产的账面价值份额入账。长期股权投资的入账价值=6000×80%=4800（万元）。应确认的资本公积=4800-（1000+3200）=600（万元）。

分录：

借：长期股权投资	4800	
累计摊销	1000	
贷：银行存款		1000
无形资产		4200
资本公积——资本溢价（或股本溢价）		600

4.

【答案】C

【解析】同一控制下多次交易分步实现企业合并，达到合并后应该以应享有被投资方所有者权益的账面价值份额作为长期股权投资的入账价值。所以甲公司应确认的长期股权投资入账价值＝550×（10%＋45%）＝302.5（万元）。

相应的会计分录为：

2016 年 1 月 5 日：

借：可供出售金融资产——成本	45	
贷：银行存款		45

2016 年 6 月 30 日：

借：长期股权投资——投资成本	302.5	
贷：可供出售金融资产——成本		45
银行存款		205
资本公积——股本溢价		52.5

初始投资成本与原股权账面价值加新增投资账面价值之和的差额计入资本公积。

5.

【答案】B

【解析】非同一控制下的企业合并，长期股权投资的初始投资成本等于合并成本，合并成本是购买方为了取得对被购买方的控制权而放弃的资产、发行或者承担的负债、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。企业合并中发生的审计费和法律咨询费等中介费用计入管理费用。所以本题 A 公司初始投资成本＝3 300（万元），选项 B 正确。

6.

【答案】A

【解析】甲公司购买该项股权投资的初始投资成本=800-50+5=755（万元）。

由 Foxit PDF Editor 编辑
版权所有 (c) by Foxit 公司, 2003 - 2010
仅用于评估。

7.

【答案】A

【解析】乙公司分配现金股利投资企业按照持股比例确认应收股利和投资收益，不影响长期股权投资账面价值，被投资方当期实现净利润，投资企业不做处理，所以长期股权投资账面价值为 3000 万元。

8.

【答案】B

【解析】在被投资单位发生亏损时，成本法下投资企业不需做账务处理。2016 年末长期股权投资的账面价值＝650－20＝630（万元）。

9.

【答案】C

【解析】本题属于非企业合并方式下取得长期股权投资，初始投资成本为 260 万元，按比例享有被投资方可辨认净资产公允价值的份额为 300（1500×20%）万元，前者小于后者，应按差额调增长期股权投资并计入营业外收入，因此应该以 300 万元作为入账价值。相关分录为：

借：长期股权投资——投资成本 300

　　贷：银行存款　　260

　　营业外收入　　40

10.

【答案】C

【解析】A 企业 2×16 年应确认的投资收益＝[1 100－（700－600）/10]×40%＝436（万元）。

11.

【答案】C

【解析】甲公司在其 2016 年度的个别财务报表中应确认对乙公司投资的投资收益=［8000-（1000-600）+（1000-600）/10×6/12］×30%=2286（万元）。

12.

【答案】C

【解析】A 公司 2016 年应确认的投资收益＝[2 000－(800－600)×40%]×30%＝576(万元)。

13.

【答案】C

【解析】长期股权投资初始投资成本=原 5%部分投资在追加投资日的公允价值+新增投资成本=2500+25000=27500（万元）。

14.

【答案】C

【解析】成本法减资转为金融资产的情况，剩余股权应在丧失控制权日将公允价值与账面价值的差额计入当期损益，因此因处置持有乙公司部分股权，对甲公司 2016 年度损益的影响金额＝（8 100－8 000×90%）（90%股权的处置损益）＋（900－8 000×10%）（剩余 10%股权公允价值与账面价值的差额）＝1 000（万元）。

会计处理如下：

取得投资时：

借：长期股权投资 8 000

　　贷：银行存款 8 000

处置股权时：

由 Foxit PDF Editor 编辑
版权所有 (c) by Foxit 公司, 2003 - 2010
仅用于评估。

借：银行存款 8 100
　　贷：长期股权投资 7 200
　　投资收益 900
借：可供出售金融资产 900
　　贷：长期股权投资 800
　　投资收益 100

15.

【答案】A

【解析】2016 年 6 月 1 日该长期股权投资的初始投资成本=原股权投资的公允价值 600+新增股权对价的公允价值 1 800=2 400（万元）

二、多选题

16.

【答案】ABC

【解析】企业合并以外的其他方式取得长期股权投资而发生的评估、审计、咨询费等应计入长期股权投资的初始投资成本；投资支付款项中所含的已宣告但尚未领取的现金股利应单独确认为应收股利。

17.

【答案】AD

【解析】非同一控制下的企业合并，购买方为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用，应当于发生时计入当期损益，选项 B 错误；企业合并以外其他方式取得的长期股权投资，购买过程中发生的手续费等必要支出（不包括发行权益性证券或债务性证券的佣金、手续费）应当计入长期股权投资的初始投资成本，选项 C 错误。

18.

【答案】BCD

【解析】选项 BC，应采取权益法核算；选项 D，按照最新的准则规定不应作为长期股权投资核算。

19.

【答案】AD

【解析】选项 A，长期股权投资发生减值损失需要对长期股权投资计提减值准备，会减少长期股权投资的账面价值；选项 B，成本法下，被投资企业实现净利润投资方不做处理，所以选项 B 不会导致长期股权投资的账面价值发生变动；选项 C，成本法下，被投资企业分派现金股利，投资方均应确认投资收益，不调整长期股权投资成本；选项 D，处置一定比例的长期股权投资会减少长期股权投资的账面价值。

20.

【答案】ABC

【解析】选项 D，投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的股利或利润，相应减少长期股权投资的账面价值。

21.

【答案】ACD

【解析】企业处置长期股权投资时，应将出售价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入投资收益，选项 A 表述不正确，选项 B 表述正确；采用权益法核算的长期股权投资，原计入资本公积的金额，在处置时应转入投资收益，选项 C 表述不正确；原计入其他综合收益的金额，在处置时应按照与被投资方直接处置相关资产、负债相一致的原则处理，选项 D 表述不正确。

22.

由 Foxit PDF Editor 编辑
版权所有 (c) by Foxit 公司, 2003 - 2010
仅用于评估。

【答案】ABD

【解析】剩余股权按照原取得投资时至处置投资当期期初应享有的被投资单位已实现净损益中的份额调整留存收益，选项 C 错误。

23.

【答案】ACD

【解析】因追加投资导致长期股权投资由权益法转为成本法的，应当以购买日之前所持股权投资的账面价值与新增投资成本之和，作为其初始投资成本，不需追溯调整。购买日之前所持股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将相关的其他综合收益转入当期投资收益。

24.

【答案】ABCD

【解析】投资方因其他投资方对其子公司增资而导致本投资方持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或重大影响的，投资方在个别财务报表中，应当对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算，选项 A 正确；按照新的持股比例确认甲公司应享有的乙公司因接受其他方投资增加净资产的份额=1000×45%=450（万元），甲公司应结转持股比例下降部分所对应的原账面价值=800×55%=440（万元），甲公司应确认投资收益=450-440=10（万元），选项 B 正确；会计分录：

借：长期股权投资	10	
贷：投资收益		10

对剩余股权改按权益法核算：

借：长期股权投资	45	
贷：盈余公积		2.7（60×45%×10%）
利润分配——未分配利润		24.3（60×45%×90%）
其他综合收益		13.5（30×45%）
资本公积		4.5（10×45%）

选项 C 和 D 正确。

三、判断题

25.

【答案】×

【解析】无论是借方差额，还是贷方差额，都直接计入所有者权益。

26.

【答案】×

【解析】非同一控制下的企业合并，合并成本以企业作为对价所付出的资产、发生或者承担的负债以及发行权益性证券的公允价值进行计量，所支付的非货币性资产在购买日的公允价值与账面价值的差额应作为资产处置损益。

27.

【答案】×

【解析】企业以合并以外的其他方式取得的长期股权投资，取得的长期股权投资的入账价值应以支付的非现金资产的公允价值加直接相关税费作为初始投资成本，但有两种情形除外，一是以发行权益性证券取得投资时发生的佣金、手续费要在发行证券的溢价收入中扣除，冲减溢价收入，溢价不足的冲减留存收益；一是以发行债券取得投资时发生的佣金、手续费要计入债券的初始计量金额，不计入长期股权投资的初始投资成本。

28.

【答案】×

【解析】权益法核算的长期股权投资，投资方对被投资方净利润进行调整时，顺流交易

由 Foxit PDF Editor 编辑
版权所有 (c) by Foxit 公司, 2003 - 2010
仅用于评估。

和逆流交易都需要调整。

29.

【答案】√

【解析】被投资单位分派股票股利，投资单位不用作账务处理。

30.

【答案】×

【解析】投资企业对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益（资本公积）。

31.

【答案】×

【解析】投资企业因处置部分权益性投资丧失了对被投资单位的控制，但能够对被投资单位施加重大影响的，剩余部分改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

四、计算分析题

32.

【答案】

（1）2015 年 7 月 1 日：

借：长期股权投资——投资成本　　1500（3750×40%）

　　贷：银行存款　　1400

　　营业外收入　　100（3750×40%－1400）

（2）A 公司 2015 年下半年调整后的净利润=1000－（－1000）－90－200/10×6/12=1900（万元），则：

借：长期股权投资——损益调整　　760（1900×40%）

　　贷：投资收益　　760

借：长期股权投资——其他综合收益　　600

　　贷：其他综合收益　　600（1500×40%）

（3）2016 年 1 月至 6 月：

借：应收股利　　400

　　贷：长期股权投资——损益调整　　400

A 公司调整后的净利润=370－200/10×6/12=360（万元），则：

借：长期股权投资——损益调整　　144（360×40%）

　　贷：投资收益　　144

借：其他综合收益　　200（500×40%）

　　贷：长期股权投资——其他综合收益　　200

（4）2016 年 7 月 1 日：

借：银行存款　　1600

　　贷：长期股权投资——投资成本　　937.5（1500×62.5%）

　　——损益调整　　315[（760-400+144）×62.5%]

　　——其他综合收益　　250[（600-200）×62.5%]

　　投资收益　　97.5

借：其他综合收益　　400

　　贷：投资收益　　400

借：可供出售金融资产——成本　　960

　　贷：长期股权投资——投资成本　　562.5（1500-937.5）

　　——损益调整　　189（760-400+144-315）

由 Foxit PDF Editor 编辑
版权所有 (c) by Foxit 公司, 2003 - 2010
仅用于评估。

——其他综合收益　　150（600-200-250）
　　投资收益　　58.5

33.

【答案】

（1）2014 年 5 月 1 日，取得长期股权投资时：

借：长期股权投资——投资成本　　2450（2500-60+10）
　　应收股利　　60
　　贷：银行存款　　2510

由于投资当日初始投资成本 2450 万元小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 2640 万元（6600×40%），应调整长期股权投资的初始投资成本，调增的金额=2640-2450=190（万元）。

借：长期股权投资——投资成本　　190
　　贷：营业外收入　　190

2014 年 6 月 20 日

借：银行存款　　60
　　贷：应收股利　　60

2014 年 12 月 31 日

B 公司自投资日至 2014 年年末调整后的净利润=（800-200）-（700/10-400/10）×8/12-（200-150）×（1-80%）=570（万元），M 公司应进行的会计处理为：

借：长期股权投资——损益调整　　228（570×40%）
　　——其他综合收益　　80（200×40%）
　　贷：投资收益　　228
　　其他综合收益　　80

（2）2015 年 3 月 10 日

借：应收股利　　40（100×40%）
　　贷：长期股权投资——损益调整　　40

2015 年 3 月 25 日

借：银行存款　　40
　　贷：应收股利　　40

2015 年 12 月 31 日

B 公司 2013 年度调整后的净利润=620-（700/10-400/10）+（200-150）×（1-80%）=600（万元），A 公司进行的会计处理为：

借：长期股权投资——损益调整　　240（600×40%）
　　贷：投资收益　　240

（3）2016 年 1 月 10 日，处置长期股权投资的会计处理为：

借：银行存款　　820
　　贷：长期股权投资——投资成本　　660[（2450+190）×10%/40%]
　　——损益调整　　107[（228-40+240）×10%/40%]
　　——其他综合收益　　20（80×10%/40%）
　　投资收益　　33

借：其他综合收益　　20（80×10%/40%）
　　贷：投资收益　　20

34.

【答案】

由 Foxit PDF Editor 编辑
版权所有 (c) by Foxit 公司, 2003 - 2010
仅用于评估。

（1）甲公司个别财务报表的处理

①确认部分股权投资处置收益

借：银行存款　　700

　　贷：长期股权投资　　560（800×70%）

　　投资收益　　140

②对剩余股权改按权益法核算

剩余长期股权投资的账面价值为 240 万元，大于原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额（600×30%），不需要对长期股权投资的成本进行调整。

借：长期股权投资——损益调整　　15

　　——其他综合收益　　6

　　贷：盈余公积　　1.5（50×30%×10%）

　　利润分配——未分配利润　　13.5（50×30%×90%）

　　其他综合收益　　6（20×30%）