



初级会计实务习题精析班

第四章 非流动资产

第一节 长期投资

【考点 1】长期投资概述

【多选题】下列各项中，属于长期投资的有（ ）。

- A.交易性金融资产
- B.债权投资
- C.长期股权投资
- D.其他债权投资

【答案】BCD

【解析】企业的长期投资包括债权投资、其他债权投资、长期股权投资、其他权益工具投资等对外投资。

【考点 2】债权投资

【多选题】甲公司作为一家小企业。2019 年 1 月 1 日，从二级市场购入乙公司债券，支付价款合计 510 000 元（含已宣告但尚未领取的利息 10 000 元），另支付交易费用 10 000 元。该债券面值 500 000 元，剩余期限为 2 年，票面年利率为 4%，每半年付息一次，合同现金流量特征仅为本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。甲企业准备持有至到期，分类为长期债券投资进行核算与管理。假定不考虑增值税等其他因素，甲公司的账务处理正确的有（ ）。

A.2019 年 1 月 1 日，购入乙公司债券时：

借：长期债券投资——面值	500 000
——溢折价	10 000
应收利息	10 000
贷：银行存款	520 000

B.2019 年 1 月 5 日，收到 2018 年下半年利息 10 000 元：

借：银行存款	10 000
贷：应收利息	10 000

C.2019 年 6 月 30 日确认投资收益

借：应收利息	10 000
贷：长期债券投资——溢折价	2 500
投资收益	7 500

D.2021 年 1 月 5 日，收到半年利息及本金合计 510 000 元：

借：银行存款	510 000
贷：长期债券投资——面值	500 000
应收利息	10 000

【答案】ABCD

【解析】甲公司的账务处理如下：

（1）2019 年 1 月 1 日，购入乙公司债券时

借：长期债券投资——面值	500 000
——溢折价	10 000



老会计-用心传递温度

应收利息	10 000
贷：银行存款	520 000

其中：交易费用 10 000 元在“长期债券投资——溢折价”明细科目进行核算。
在以后确认投资收益时采用直线法摊销。

(2) 2019 年 1 月 5 日，收到 2018 年下半年利息 10 000 元

借：银行存款	10 000
贷：应收利息	10 000

(3) 2019 年 6 月 30 日确认投资收益

每半年应收利息=500 000×4%÷2=10 000 (元)

溢折价摊销=10 000÷4=2 500 (元)

借：应收利息	10 000
贷：长期债券投资——溢折价	2 500
投资收益	7 500

(4) 2021 年 1 月 5 日，收到半年利息及本金合计 510 000 元

借：银行存款	510 000
贷：长期债券投资——面值	500 000
应收利息	10 000

【单选题】甲公司作为一家小企业，2021 年 3 月 1 日购入面值为 2000 万元，票面年利率为 4% 的 A 公司债券。取得时支付价款 2030 万元（包括已到期但尚未领取的利息 80 万元），另支付交易费用 5 万元。甲公司将其分类为长期债券投资核算，则甲公司取得该债券的入账价值为（ ）万元。

- A.2035
- B.2000
- C.2005
- D.1955

【答案】D

【解析】甲公司取得该债券的入账价值=支付价款+交易费用-已到期但尚未领取的利息=2030+5-80=1955 (万元)。

【判断题】债权投资的摊余成本就是其账面价值。（ ）

【答案】√

【考点 3】长期股权投资

【单选题】甲公司和乙公司为同一母公司最终控制下的两家公司。2019 年 6 月 30 日，甲公司向其母公司支付现金 43400000 元，取得母公司拥有乙公司 100% 的股权，于当日起能够对乙公司实施控制。合并后乙公司仍维持其独立法人地位继续经营。2019 年 6 月 30 日母公司合并报表中乙公司的净资产账面价值为 40000000 元。在甲、乙公司合并前采用的会计政策相同。假定不考虑相关税费等其他因素影响。长期股权投资初始投资成本是（ ）

- A.40000000
- B.43400000
- C.34000000
- D.0



老会计-用心传递温度

【答案】A

【解析】同一控制下，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本计量。

合并日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司	40000000
资本公积——股本溢价	3400000
贷：银行存款	43400000

【单选题】甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司，2019年6月30日，甲公司以其拥有的固定资产对乙公司投资，取得乙公司60%的股权，按固定资产原值1500万元，已累计计提折旧400万元，已计提减值准备50万元，投资日该固定资产的公允价值为1250万元。2019年6月30日乙公司的可辨认净资产公允价值为2000万元。假定不考虑相关税费等其他因素影响。长期股权投资初始投资成本是（ ）。

- A.12500000
- B.10500000
- C.3400000
- D.0

【答案】A

【解析】非同一控制企业合并，购买方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式等作为合并对价的，按照确定的企业合并成本（付出对价公允价值）进行初始计量。

甲公司应作账务处理如下：

借：固定资产清理	10 500 000
累计折旧	4000 000
固定资产减值准备	500 000
贷：固定资产	15 000 000
借：长期股权投资——乙公司	12500000
贷：固定资产清理	10500000
资产处置损益	2000000

【多选题】甲公司和乙公司为非同一控制下的两家独立公司。2019年6月30日，甲公司发行普通股9000万股取得乙公司有表决权的股份60%。该股票面值为每股1元，市场发行价格为5元。向证券承销机构支付股票发行相关税费1350万元。假定不考虑其他因素影响。长期股权投资初始投资成本和资本公积金额是（ ）。

- A.长期股权投资初始投资成本是450000000
- B.长期股权投资初始投资成本是900000000
- C.资本公积是360000000
- D.资本公积是346500000

【答案】AD

【解析】

购买日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资——乙公司	450000000
贷：股本	90000000



老会计-用心传递温度

资本公积——股本溢价	360000000
支付发行相关税费:	
借: 资本公积——股本溢价	13500000
贷: 银行存款	13500000
资本公积——股本溢价 = 360000000 - 13500000 = 346500000	

【单选题】某企业采用成本法核算长期股权投资，被投资单位宣告发放现金股利时，投资企业应按所享有的份额进行的会计处理正确的是（ ）。

- A. 冲减投资收益
- B. 增加资本公积
- C. 增加投资收益
- D. 冲减长期股权投资

【答案】C

【解析】采用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告发放现金股利时，投资企业应该借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目，会增加投资收益，选项C正确。

【单选题】黄河公司以银行存款 2000 万元取得长江公司 30% 的股权。取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为 7000 万元。黄河公司能够对长江公司施加重大影响。则黄河公司取得该项长期股权投资的入账金额为（ ）万元。

- A. 4100
- B. 2000
- C. 2100
- D. 7000

【答案】C

【解析】长期股权投资的初始投资成本为 2000 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 2100（7000×30%）万元，所以应该调整长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资的入账金额为 2100 万元。黄河公司取得股权时应当编制的会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本	2100
贷：银行存款	2000
营业外收入	100

【单选题】甲公司 2021 年 1 月 5 日支付价款 2000 万元购入乙公司 30% 的股份，准备长期持有。购入时乙公司可辨认净资产公允价值为 12000 万元。甲公司取得投资后对乙公司具有重大影响。假定不考虑其他因素，甲公司因确认该项投资而影响利润的金额为（ ）万元。

- A. 3600
- B. 0
- C. 1600
- D. 1500

【答案】C

【解析】长期股权投资的初始投资成本为 2000 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 3600（12000×30%）万元，应调整长期股权投资的初始投资成本，编制的会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本	3600
----------------	------



老会计-用心传递温度

贷：银行存款	2000
营业外收入	1600

甲公司因确认该项投资而影响利润的金额为 1600 万元，选项 C 正确。

【判断题】在权益法下，当被投资企业发生亏损时，投资企业一般不作账务处理；当被投资企业发生盈利时，投资企业应按持股比例计算应享有的份额并确认为投资收益。（ ）

【答案】×

【解析】权益法下，当被投资企业发生亏损时，投资企业也需要进行相应的处理。

【单选题】甲公司取得乙公司有表决权股份的 30%，能够对乙公司实施重大影响，2021 年 2 月 14 日乙公司宣告分派股票股利 1000 万股，则下列说法中正确的是（ ）。

- A. 甲公司应当确认投资收益 300 万元
- B. 甲公司应当在实际收到时再进行账务处理
- C. 甲公司不进行账务处理，实际收到时在备查簿中登记
- D. 甲公司应当调整长期股权投资的账面价值

【答案】C

【解析】对被投资单位投资作为长期股权投资核算，被投资单位宣告分派股票股利，投资方无须进行账务处理，实际收到时在备查簿中登记。

【多选题】下列关于处置长期股权投资的说法中不正确的有（ ）。

- A. 采用成本法核算的长期股权投资，处置时应当将其账面价值与实际收到价款的差额计入投资收益中
- B. 采用成本法核算的长期股权投资，处置时应当将其账面价值与实际收到价款的差额计入资本公积中
- C. 采用权益法核算的长期股权投资，处置时应当将其账面价值与实际收到价款的差额计入投资收益中，同时将原计入其他综合收益的金额转入投资收益中
- D. 采用权益法核算的长期股权投资，处置时原计入其他资本公积的金额不用进行结转

【答案】BD

【解析】采用成本法核算的长期股权投资，处置时应当将其账面价值与实际收到价款的差额计入投资收益，选项 A 正确，选项 B 错误；采用权益法核算的长期股权投资，部分处置时应当将其对应的账面价值与实际收到的价款差额计入投资收益中，同时，按处置比例将原计入其他综合收益的金额转入投资收益中，选项 C 正确，选项 D 错误。

【判断题】企业处置长期股权投资时，持有期间形成的长期股权投资减值准备也要一并结转。（ ）

【答案】√

第二节 投资性房地产

【考点 1】投资性房地产的管理

【单选题】下列各项中属于企业投资性房地产的是（ ）。

- A. 企业将职工宿舍按市场价格出租给本企业职工



老会计-用心传递温度

- B.房地产开发企业开发的准备增值后转让的商品房
- C.企业将办公大楼整体出租给某事业单位
- D.公司将用于建造办公楼的土地使用权出售

【答案】C

【解析】选项 A 属于企业的固定资产；选项 B 属于企业的存货；选项 D 企业已经将资产出售，不属于投资性房地产。

【判断题】企业持有并准备增值后转让的土地使用权应当将其划分为投资性房地产。（ ）

【答案】√

【考点 2】投资性房地产的账务处理

【单选题】甲公司 2021 年 6 月 3 日将原用于生产经营的办公楼对外出租，该办公楼原值 1890 万元，已提折旧 189 万元，已提减值准备 18.9 万元，出租日该办公楼的公允价值为 1500 万元。甲公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。则下列说法中正确的是（ ）。

- A.转换日应计入公允价值变动损益科目的贷方金额为 182.1 万元
- B.转换日应计入其他综合收益科目的贷方金额为 182.1 万元
- C.转换日应计入公允价值变动损益科目的借方金额为 182.1 万元
- D.转换日应计入其他综合收益科目的借方金额为 182.1 万元

【答案】C

【解析】将自用资产转换为采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，转换日的自用资产的账面价值大于转换日自用资产公允价值的差额计入公允价值变动损益的借方。计入公允价值变动损益的金额=1890-189-18.9-1500=182.1（万元）。

【多选题】下列各项中，关于取得投资性房地产的表述正确的有（ ）。

- A.外购的投资性房地产入账成本应当包括买价、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出
- B.自行建造的投资性房地产成本应由建造该项房地产达到预定可使用状态前发生的必要支出构成
- C.企业将固定资产转为投资性房地产的，应当按照原固定资产的账面价值作为投资性房地产的入账价值
- D.企业将存货转换为以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，应当按转换日该资产的公允价值作为投资性房地产的入账金额

【答案】ABD

【解析】企业将固定资产转为以公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，应当按转换日固定资产的公允价值计量，选项 C 不正确。

【判断题】企业自行建造投资性房地产的成本包括土地开发费、建造成本、安装成本、应予资本化的借款费用和其他支出等构成。（ ）

【答案】√

【解析】上述说法正确