



## 第 6 讲 非流动资产 (3)

高频考点：债权投资

初始计量	购买价款+相关税费	
后续计量	摊余成本	
账务处理 (企业)	取得	借：债权投资——成本 应收利息 贷：银行存款 借或贷：债权投资——利息调整
	期末	借：应收利息（分期付息） 债权投资——应计利息（一次还本付息） 贷：投资收益（实际利率法） 借或贷：债权投资——利息调整
	到期	借：银行存款 贷：债权投资——成本
账务处理 (小企业)	取得	借：长期债券投资——面值 应收利息 贷：银行存款 借或贷：长期债券投资——溢折价
	期末	借：应收利息（分期付息） 长期债券投资——应计利息（一次还本付息） 贷：投资收益（直线法） 借或贷：长期债券投资——溢折价
	到期	借：银行存款 贷：长期债券投资——面值 到期无法收回的部分，计入“营业外支出”

【单选题】甲股份有限公司于 2018 年 4 月 1 日购入面值为 1 000 万元的 3 年期债券并划分为以摊余成本计量的金融资产，实际支付的价款为 1 500 万元，其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 20 万元，另支付相关税费 10 万元。不考虑其他因素，则该项债权投资的初始入账金额为（ ）万元。

A. 1 510            B. 1 490            C. 1 500            D. 1 520

【答案】B

【解析】债权投资的初始入账金额=1 500-20+10=1490（万元）。相关会计分录为：

借：债权投资——成本            1 000  
    ——利息调整            490  
    应收利息                    20  
    贷：银行存款                    1 510

相关税费 10 万元倒挤记入“债权投资——利息调整”科目。





## 老会计-用心传递温度

甲公司固定资产的账面原价为 1 680 万元，已计提折旧 320 万元，已提取减值准备 80 万元，公允价值为 1100 万元；乙公司所有者权益账面价值为 1 200 万元。合并中，甲公司支付审计费等费用共计 15 万元。甲公司取得该项长期股权投资时的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 1 100                  B. 1 115                  C. 1 200                  D. 1 215

【答案】A

【解析】初始投资成本为付出资产的公允价值 1 100 万元。

### 高频考点：长期股权投资权益法

非 企 业 合 并	初始计量	借：长期股权投资——投资成本（支付对价的公允价值+直接费用） 贷：银行存款等	
	后续计量		初始投资成本<享有的份额 借：长期股权投资——投资成本 贷： <b>营业外收入</b>
			借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益 借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整 长期应收款 预计负债 <b>未确认的损失：备查簿登记</b>
			借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整
			借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益（或相反）
			借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积（或相反）
	处置	权益法	借：银行存款等 贷：长期股权投资——投资成本 （或借）——损益调整 （或借）——其他综合收益 （或借）——其他权益变动  借或贷：投资收益 借：其他综合收益 资本公积——其他资本公积 贷：投资收益（或相反）

### 高频考点：长期股权投资减值

减值	企业： 借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备
----	---------------------------------



小企业：（直接转销法） 借：银行存款（可收回的金额） 营业外支出（差额） 贷：长期股权投资（账面余额）
--

【多选题】2019年6月1日，甲公司以银行存款150万元投资乙公司，持有乙公司有表决权股份的40%，能够对乙公司经营和财务施加重大影响。乙公司2019年6月1日经确认可辨认净资产的账面价值360万元、公允价值400万元，则甲公司的下列会计处理中正确的是（ ）。

- A. 确认长期股权投资初始投资成本150万元      B. 确认长期股权投资初始投资成本160万元  
C. 确认投资收益10万元      D. 确认营业外收入10万元

【答案】AD

【解析】甲公司取得该股权投资的初始投资成本为150万元，选项A正确；应享有净资产公允价值的份额160万元（ $400 \times 40\%$ ），因此应确认长期股权投资入账价值160万元，确认营业外收入10（ $160 - 150$ ）万元，选项D正确。

【单选题】甲公司于2019年1月1日购入乙公司30%的股份，购买价款为3300万元，并自取得投资之日具有重大影响。取得投资当日，乙公司可辨认净资产公允价值为10000万元。2019年12月31日，乙公司当年实现净利润900万元，宣告发放现金股利400万元。年末甲公司长期股权投资的账面价值为（ ）万元。

- A. 3000      B. 3300      C. 3570      D. 3450

【答案】D

【解析】长期股权投资 =  $3300 + 900 \times 30\% - 400 \times 30\% = 3450$ （万元）。

【单选题】甲企业将其持有的一项以权益法核算的长期股权投资全部出售，取得价款550万元，当日办妥手续。出售时，该项长期股权投资的账面价值为420万元，其中投资成本为300万元，损益调整为100万元，其他权益变动为20万元。不考虑增值税等相关税费及其他因素，则甲企业处置该项投资时影响损益的金额为（ ）万元。

- A. 550      B. 320      C. 130      D. 150

【答案】D

【解析】处置该项投资影响损益的金额 =  $550 - 420 + 20$ （其他综合收益转入金额） = 150（万元）。

借：银行存款	550
贷：长期股权投资——投资成本	300
——损益调整	100
——其他权益变动	20
投资收益	130
借：资本公积——其他资本公积	20
贷：投资收益	20

【不定项】甲公司、乙公司、丙公司为非同一控制下的独立公司，2019年至2021年有关投资业务如下：

（1）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，能够对乙公司实施控制。该固定资产原值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。

(2) 2019 年 12 月 31 日,乙公司利润表显示当年实现净利润 100 万元。2020 年 2 月 20 日发布经股东会批准的利润决算报告,决定分配现金股利 60 万元的利润分配方案,并于 2020 年 3 月 20 日发放了全部股利。

(3) 2020 年 1 月 1 日,甲公司发行普通股 900 万股取得丙公司有表决权的股份 30%,甲公司对丙公司具有重大影响。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 150 万元。丙公司发行在外普通股为 1 500 万股,投资日丙公司的可辨认净资产公允价值为 20 000 万元。

(4) 2020 年 12 月 31 日,经审计的丙公司年度利润表中当年实现净利润 4 000 万元、所有者权益的其他权益变动增加 1 000 万元。2021 年 1 月 10 日,丙公司经股东大会批准,宣告现金股利分配方案为每 10 股 2 元,分配 2020 年度现金股利。2021 年 1 月 20 日收到丙公司发放的现金股利。

(5) 2021 年 1 月 25 日,甲公司出售持有丙公司的全部股份,收到价款 8 000 万元。

要求:根据上述资料,假定不考虑增值税等其他因素,分析回答下列小题(答案中的金额单位用万元表示)。

(1) 根据资料(1),下列各项中,甲公司取得乙公司的长期股权投资表述正确的是( )。

- A. 甲公司对乙公司的股权投资采用成本法核算
- B. 甲公司取得乙公司股权时的初始投资成本为 1 200 万元
- C. 甲公司转让固定资产不应确认资产处置损益
- D. 甲公司转让固定资产应确认资产处置损益 200 万元

【答案】AD

【解析】投资日,甲公司应作账务处理如下:

借: 长期股权投资	1 250
固定资产减值准备	50
累计折旧	400
贷: 固定资产	1 500
资产处置损益	200

(2) 根据资料(2),下列各项中,甲公司关于乙公司长期股权投资核算表述正确的是( )。

- A. 乙公司当年实现净利润,甲公司不需要作会计处理
- B. 乙公司当年实现净利润,甲公司应确认投资收益 60 万元
- C. 乙公司分配现金股利的利润分配方案,甲公司不确认投资收益
- D. 乙公司分配现金股利的利润分配方案,甲公司确认投资收益 36 万元

【答案】AD

【解析】根据资料(2)甲公司应作如下会计处理:

①被投资方乙公司当年实现净利润,甲公司不需要作会计处理。

②乙公司发布利润分配方案:

借: 应收股利	36
贷: 投资收益	36

③甲公司收到乙公司发放的股利:

借: 银行存款	36
贷: 应收股利	36

(3) 根据资料(3),下列各项中,甲公司取得丙公司长期股权投资的核算表述正确的是( )。

- A. 甲公司取得丙公司股权时的初始投资成本为 4 500 万元



- B. 甲公司取得丙公司股权时的初始投资成本为 6 000 万元
- C. 甲公司应确认投资收益 1 500 万元
- D. 甲公司应确认资本公积 3 450 万元

【答案】AD

【解析】根据资料（3）购买日，甲公司应作账务处理如下：

借：长期股权投资——投资成本	4 500
贷：股本	900
资本公积——股本溢价	3 600

支付股票发行相关税费：

借：资本公积——股本溢价	150
贷：银行存款	150
借：长期股权投资——投资成本	1 500
贷：营业外收入	1 500

（4）根据资料（4），下列各项中，甲公司关于对丙公司长期股权投资核算的表述正确的是（ ）。

- A. 长期股权投资账户余额增加 1 200 万元
- B. 长期股权投资账户余额增加 1 500 万元
- C. 投资收益账户增加 1 200 万元
- D. 投资收益账户增加 1 500 万元

【答案】C

【解析】2020 年 12 月 31 日：

借：长期股权投资——损益调整	1200
贷：投资收益	1 200

借：长期股权投资——其他权益变动	300
贷：资本公积——其他资本公积	300

2021 年 1 月 10 日：

借：应收股利	90
贷：长期股权投资——损益调整	90

2021 年 1 月 20 日：

借：银行存款	90
贷：应收股利	90

（5）根据资料（5），下列各项中，甲公司出售长期股权投资确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 590
- B. 300
- C. 2 000
- D. 890

【答案】D

【解析】

借：银行存款	8 000
贷：长期股权投资——投资成本	6 000
——损益调整	1 110
——其他权益变动	300
投资收益	590
借：资本公积——其他资本公积	300
贷：投资收益	300