



专题二 交易性金融资产和长期投资

一、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）

1、【不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人，2018 年发生的有关交易性金融资产业务如下：

（1）1 月 3 日，向证券公司存出投资款 2 000 万元。同日，委托证券公司购入乙上市公司股票 50 万股，支付价款 500 万元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 5 万元），另支付相关交易费用 1.25 万元，支付增值税 0.075 万元，甲公司将该股票投资确认为交易性金融资产。

（2）3 月 20 日，收到乙上市公司发放的现金股利并存入银行的投资款专户。3 月 31 日，持有的乙上市公司股票公允价值为 480 万元。

（3）4 月 30 日，全部出售乙上市公司股票 50 万股，售价为 600 万元，转让该金融商品应交的增值税为 5.66 万元，款项已收到。

要求：

根据上述资料，假定该企业取得的增值税专用发票均已经税务机关认证，不考虑其他因素，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，甲公司购买股票应记入“交易性金融资产——成本”科目的金额正确的是（ ）万元。

- A. 501.325 B. 495 C. 500 D. 501.25

（2）根据资料（1）和（2），下列各项中，3 月 20 日甲公司收到乙上市公司发放现金股利的会计处理正确的是（ ）。

- | | |
|--------------------|---|
| A. 借：银行存款 | 5 |
| 贷：应收股利 | 5 |
| B. 借：其他货币资金——存出投资款 | 5 |
| 贷：投资收益 | 5 |
| C. 借：银行存款 | 5 |
| 贷：投资收益 | 5 |
| D. 借：其他货币资金——存出投资款 | 5 |
| 贷：应收股利 | 5 |

（3）根据资料（1）和（2），下列各项中，甲公司 3 月 31 日的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 借记“公允价值变动损益”科目 15 万元
B. 借记“投资收益”科目 15 万元
C. 贷记“交易性金融资产——公允价值变动”科目 15 万元
D. 贷记“交易性金融资产——成本”科目 15 万元

（4）根据资料（1）至（3），下列各项中，关于甲公司 4 月份处置乙上市公司股票时的会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 增值税销项税额减少 5.66 万元
B. 投资净收益增加 94.34 万元
C. 其他货币资金（存出投资款）增加 600 万元
D. 交易性金融资产（成本）减少 495 万元



老会计-用心传递温度

(5) 根据资料(1)至(3), 下列各项中, 该股票投资对甲公司 2018 年度营业利润的影响额是() 万元。

- A. 99.31 B. 98.09 C. 100 D. 97.34

2、【不定项选择题】甲公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 2021 年度发生的有关股权投资的经济业务如下:

(1) 2021 年 1 月 1 日, 甲公司以其拥有的一批存货对 A 公司投资, 取得 80%股权。甲公司与 A 公司为非同一控制下的两家公司。该批存货的成本为 850 万元, 已计提存货跌价准备 100 万元。投资日该批存货的公允价值为 800 万元。2021 年 1 月 1 日 A 公司的可辨认净资产公允价值为 1 300 万元。

(2) 2021 年 A 公司实现净利润 1 000 万元, 宣告并分配现金股利 200 万元。

(3) 2021 年 7 月 1 日, 甲公司通过发行 100 万股普通股取得 B 公司 30%股权, 该普通股的面值为每股 1 元, 市场发行价格为每股 3 元。向证券承销机构支付股票发行相关税费 10 万元。取得股权后, 甲公司可以对 B 公司施加重大影响。2021 年 7 月 1 日, B 公司可辨认净资产公允价值为 900 万元。

(4) B 公司经审计的 2021 年度利润表中当年实现净利润 600 万元(其中下半年实现的净利润为 300 万元), 宣告并分配现金股利 120 万元。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 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), 甲公司以其存货进行投资的会计处理中, 正确的是()。

- A. 借记“主营业务成本”750 万元 B. 借记“主营业务成本”850 万元
C. 贷记“主营业务收入”800 万元 D. 贷记“库存商品”850 万元

(2) 根据资料(2), 甲公司应确认投资收益的金额为() 万元。

- A. 400 B. 160 C. 240 D. 560

(3) 根据资料(3), 2021 年 7 月 1 日, 甲公司取得 B 公司 30%股权的入账价值为() 万元。

- A. 100 B. 270 C. 300 D. 310

(4) 根据资料(4), B 公司实现净利润 600 万元时, 甲公司的会计处理是()。

- A. 借: 应收股利 90
 贷: 投资收益 90
B. 借: 长期股权投资——损益调整 90
 贷: 投资收益 90
C. 借: 长期股权投资——投资成本 90
 贷: 投资收益 90
D. 借: 长期股权投资——损益调整 90
 贷: 本年利润 90

(5) 根据资料(1)至(4), 12 月 31 日资产负债表“长期股权投资”项目期末余额的增加的金额为() 万元。

- A. 2 004 B. 1 898 C. 1 318 D. 1 258

3、【不定项选择题】甲公司 2019 年至 2022 年与投资有关的资料如下:



老会计-用心传递温度

(1) 2019 年 1 月 1 日, 甲公司支付价款 3 000 万元购买丙公司所持有的 A 公司 40% 的股权, 当日办妥股权过户手续。甲公司取得上述股权后对 A 公司财务和经营政策有重大影响。2019 年 1 月 1 日, A 公司可辨认资产公允价值为 10 000 万元 (与账面价值相等)。

(2) 2019 年 3 月 20 日, A 公司宣告发放现金股利 500 万元, 并于 2019 年 4 月 20 日实际发放。2019 年度 A 公司实现净利润 600 万元。

(3) 2020 年度, A 公司共发生亏损 1 100 万元, 因持有其他债权投资而导致其他综合收益净增加 300 万元。2020 年 12 月 31 日, 因出现减值迹象, 甲公司对该项长期股权投资进行减值测试, 预计该长期股权投资的可收回金额为 3 650 万元。

(4) 2021 年度, A 公司实现净利润 900 万元。

(5) 2022 年 1 月 1 日, 甲公司与 C 公司签订协议, 将 A 公司 40% 的股权全部转让给 C 公司, 股权转让的总价款为 4 500 万元。

假定甲公司与 A 公司采用的会计期间、会计政策相同; 除上述交易或事项外, 甲公司、A 公司未发生导致其所有者权益变动的其他交易或事项。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)

(1) 2019 年 1 月 1 日, 甲公司所取得的对 A 公司长期股权投资的入账价值为 () 万元。

- A. 3 000 B. 10 000 C. 4 000 D. 2 000

(2) 甲公司对 A 公司长期股权投资在 2019 年 12 月 31 日的账面价值为 () 万元。

- A. 4 040 B. 4 050 C. 4 355 D. 4 567

(3) 2020 年 12 月 31 日, 针对 A 公司所确认的其他综合收益, 甲公司应做的会计处理为 ()。

- A. 调增长期股权投资 120 万元 B. 确认投资收益 120 万元
C. 确认其他综合收益 120 万元 D. 确认其他债权投资 120 万元

(4) 2020 年 12 月 31 日, 甲公司对 A 公司长期股权投资计提减值准备的金额为 () 万元。

- A. 610 B. 600 C. 390 D. 70

(5) 2022 年甲公司转让对 A 公司的长期股权投资确认投资收益的金额为 () 万元。

- A. 970 B. 850 C. 730 D. 610