



交易性金融资产和长期投资

答案及解析

1、

(1) 【答案】B

【解析】资料(1)会计分录:

1月3日,购入交易性金融资产:

借: 交易性金融资产——成本	(500-5) 495
应收股利	5
贷: 其他货币资金——存出投资款	500
借: 投资收益	1.25
应交税费——应交增值税(进项税额)	0.075
贷: 其他货币资金——存出投资款	1.325

所以交易性金融资产的入账成本为 495 万元。

(2) 【答案】D

【解析】资料(2)会计分录:

3月20日,收到现金股利:

借: 其他货币资金——存出投资款	5
贷: 应收股利	5

3月31日,确认公允价值变动:

借: 公允价值变动损益	15
贷: 交易性金融资产——公允价值变动	15

(3) 【答案】AC

【解析】参考资料(1)和(2)会计分录。

(4) 【答案】CD

【解析】资料(3)会计分录:

出售交易性金融资产

借: 其他货币资金——存出投资款	600
交易性金融资产——公允价值变动	15
贷: 交易性金融资产——成本	495
投资收益	120
借: 投资收益	5.66
贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税	5.66

(5) 【答案】B

【解析】影响营业利润额=-1.25(资料1)-15(资料2)+120(资料3)-5.66(资料3)=98.09(万元)。

2、



老会计-用心传递温度

(1) 【答案】ACD

【解析】本题考核非同一控制下企业合并取得长期股权投资。2021 年 1 月 1 日，甲公司的会计分录为：

借：长期股权投资	904
贷：主营业务收入	800
应交税费——应交增值税（销项税额）	$(800 \times 13\%) 104$
借：主营业务成本	750
存货跌价准备	100
贷：库存商品	850

(2) 【答案】B

【解析】本题考核长期股权投资的成本法核算。甲公司取得 A 公司 80% 股权，采用成本法进行后续计量，应按照被投资单位宣告发放的现金股利中属于甲公司的部分，借记“应收股利”科目，贷记“投资收益”科目。因此确认投资收益的金额 $= 200 \times 80\% = 160$ （万元）。

(3) 【答案】C

【解析】本题考核以非企业合并方式形成的长期股权投资。长期股权投资的初始投资成本为发行股票的公允价值，发行股票的发行费用应冲减资本公积（股本溢价），不计入长期股权投资的成本。因此长期股权投资的初始投资成本 $= 100 \times 3 = 300$ （万元）。

当日甲公司应享有 B 公司可辨认净资产公允价值的份额 $= 900 \times 30\% = 270$ （万元），小于长期股权投资的初始投资成本，不做调整。因此该长期股权投资的入账价值为 300 万元。

借：长期股权投资——投资成本	300
贷：股本	$(100 \times 1) 100$
资本公积——股本溢价	200
借：资本公积——股本溢价	10
贷：银行存款	10

(4) 【答案】B

【解析】本题考核权益法下长期股权投资的会计处理。针对被投资方实现的净利润，投资方应按照享有的份额，借记“长期股权投资——损益调整”科目，贷记“投资收益”科目。其金额 $= 300 \times 30\% = 90$ （万元）。

(5) 【答案】D

【解析】“长期股权投资”项目期末余额的增加的金额 $= (800 + 800 \times 13\%)$ [资料 (1)] $+ (3 \times 100)$ [资料 (2)] $+ (300 \times 30\% - 120 \times 30\%)$ [资料 (3)] $= 1\,258$ （万元）。

3、

(1) 【答案】C

【解析】2019 年 1 月 1 日的相关会计分录为：

借：长期股权投资——投资成本	3\,000
贷：银行存款	3\,000

应享有 A 公司可辨认净资产公允价值的份额 $= 10\,000 \times 40\% = 4\,000$ （万元），大于长期股权投资的初始投资成本，应按差额调整长期股权投资：

借：长期股权投资——投资成本	1\,000
贷：营业外收入	1\,000



(2) 【答案】A

【解析】2019 年 12 月 31 日，甲公司对 A 公司长期股权投资的账面价值=4 000-500×40%+600×40%=4 040（万元）。

2019 年 3 月 20 日至 2019 年年末，相关会计分录如下：

借：应收股利	(500×40%) 200
贷：长期股权投资——损益调整	200
借：银行存款	200
贷：应收股利	200
借：长期股权投资——损益调整	(600×40%) 240
贷：投资收益	240

(3) 【答案】AC

【解析】相关会计分录如下：

借：长期股权投资——其他综合收益 (300×40%) 120
贷：其他综合收益 120

(4) 【答案】D

【解析】2020 年 12 月 31 日甲公司对 A 公司长期股权投资的账面余额=4 040+120-1 100×40%=3 720（万元）；可收回价值为 3 650 万元，因此应提取减值准备=3 720-3 650=70（万元）。甲公司在 2020 年 12 月 31 日的相关会计分录如下（甲公司因 A 公司其他综合收益发生变动的分录在小题 3 解析列示）：

借：投资收益	(1 100×40%) 440
贷：长期股权投资——损益调整	440
借：资产减值损失	70
贷：长期股权投资减值准备	70

(5) 【答案】D

【解析】转让 A 公司股权确认投资收益的金额=4 500-（3 650+900×40%）+300×40%=610（万元）。

2021 年：

借：长期股权投资——损益调整	(900×40%) 360
贷：投资收益	360

2022 年初，长期股权投资的明细科目是：投资成本借方额为 4 000 万元，利息调整借方额=-200+240-440+360=-40（万元），即贷方额为 40 万元，其他综合收益借方额 120 万元。

借：银行存款	4 500
长期股权投资减值准备	70
长期股权投资——损益调整	40
贷：长期股权投资——投资成本	4 000
——其他综合收益	120
投资收益	490
借：其他综合收益	120
贷：投资收益	120