



## 专题二 金融资产+长期股权投资

1. 2×20年1月1日至2×22年1月1日，甲股份有限公司有关债券投资的资料如下：

2×20年1月1日，甲公司以银行存款1 120.89万元（含交易费用10.89万元），从活跃市场购入乙公司当日发行的面值为1 000万元、5年期的不可赎回债券。该债券票面年利率为10%，到期一次还本付息，实际年利率为6%。甲公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。2×22年1月1日为筹集生产线扩建所需资金，甲公司出售了所持有的乙公司债券，将扣除手续费后的款项1 300万元存入银行。

其他资料：不考虑其他相关因素。

要求：

- （1）编制2×20年1月1日甲公司购入该债券的会计分录。
- （2）计算2×20年12月31日甲公司该债券投资收益、应计利息、利息调整摊销额和账面余额，并编制相关的会计分录。
- （3）计算2×21年12月31日债券的账面余额，并编制相关会计分录。
- （4）编制2×22年1月1日甲公司售出该债券的会计分录。

2. 甲公司2×18年、2×19年发生如下对外的股权投资业务：

（1）甲公司2×18年1月1日以银行存款2 600万元购买丙公司2%股权，取得时将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，至2×18年12月31日，该项股权的公允价值为2 800万元，当日丙公司宣告分配当年现金股利500万元，2×19年1月1日甲公司收到该现金股利。2×19年12月31日该项股权的公允价值为3 200万元。

（2）甲公司2×18年7月1日以银行存款2 200万元购买丁公司10%股权，取得股权时另发生的交易费用为1万元，将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2×18年12月31日，该项股权的公允价值为2 700万元。2×19年12月31日该项股权的公允价值为2 400万元。

（3）2×20年4月1日甲公司将对丙公司的股权进行出售，取得价款3 300万元。同日，将对丁公司的股权进行处置，取得价款为2 450万元。

其他资料：不考虑所得税等相关税费的影响。甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积。要求：



- (1) 编制甲公司取得丙公司股权至处置时的会计分录。
  - (2) 编制甲公司取得丁公司股权至处置时的会计分录。
  - (3) 计算甲公司因处置对丙公司股权和丁公司的股权对 2×20 年当年净利润及所有者权益的影响金额。
- (答案中的金额单位用万元表示)

3. 甲公司各年投资业务资料如下:

资料一: 甲公司与乙公司的股东丙公司签订股权转让协议, 甲公司以 5000 万元的价格取得乙公司 15% 的股权, 2018 年 7 月 1 日甲公司向丙公司支付了全部价款, 并于当日办理了股权变更手续。甲公司取得乙公司 15% 股权后, 要求乙公司对其董事会进行改选。2018 年 7 月 1 日, 甲公司向乙公司派出一名董事。2018 年 7 月 1 日, 乙公司可辨认净资产公允价值为 35000 万元, 除下表所列资产外, 其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。

项目	成本(原价)/万元	预计使用年限/年	公允价值/万元	预计尚可使用年限/年
库存商品——A 商品	800(100 件×8 万元)	—	1 000(100 件×10 万元)	—
固定资产(管理用)	4 000	10	6 400	8
无形资产(管理用)	2 400	6	3 600	5

至甲公司取得投资时, 乙公司上述固定资产已使用 2 年, 无形资产已使用 1 年。乙公司对固定资产采用年限平均法计提折旧, 对无形资产采用直线法摊销, 预计净残值均为零。

资料二: 2018 年 9 月, 乙公司将其单位成本为 7 万元的 100 件 B 商品以每件 8 万元出售给甲公司, 甲公司取得的商品作为存货核算, 该交易不构成业务。2018 年 7 月至 12 月, 乙公司实现净利润 3000 万元。除实现净利润外, 乙公司于本年购入某公司债券作为其他债权投资核算, 至 2018 年 12 月 31 日尚未出售, 公允价值变动增加 200 万元; 乙公司所有者权益的其他变动增加 100 万元。至 2018 年 12 月 31 日, 甲公司取得投资时乙公司账面 A 商品有 60 件已对外出售, 甲公司内部交易产生的 B 商品有 70 件已对外出售。

资料三: 2019 年 3 月 6 日, 乙公司宣告分派 2018 年度的现金股利 1000 万元, 3 月 20 日实际对外分派现金股利。2019 年乙公司出售一部分其他债权投资而转出 2018 年确认的其他综合收益 180 万元, 2019 年因其他债权投资公允价值上升确认其他综合收益 600 万元。2019 年, 乙公司发生净亏损 5000 万元。甲公司取得投资时乙公司的账面 A 商品在 2019 年对外出



售 20 件。至 2019 年年末，上年内部交易确认的 B 商品在本年对外出售 20 件。本年未发生其他内部交易业务。

资料四：2020 年乙公司其他债权投资全部对外出售，除实现净利润、分配现金股利、其他综合收益变动外，乙公司所有者权益的其他变动减少 100 万元。2020 年，乙公司发生净亏损 35000 万元。至 2020 年年末，甲公司取得投资时乙公司的账面 A 商品全部对外出售，内部交易确认的 B 商品也全部对外出售。本年未发生其他内部交易业务。

资料五：2021 年乙公司实现净利润 10000 万元。本年未发生内部交易业务。乙公司于 2021 年 10 月购入某公司债券作为其他债权投资核算，公允价值变动增加 80 万元，至 2021 年 12 月 31 日尚未出售；除此之外，乙公司所有者权益其他变动增加 20 万元。

资料六：2022 年 1 月 2 日甲公司全部出售对乙公司的投资，取得价款 1000 万元（假定处置前不再考虑投资时点评估增值及其内部未实现交易的调整）。

不考虑相关税费等其他因素的影响。

要求：

- (1) 判断甲公司取得乙公司 15% 股权确认的长期股权投资后续计量应采用的核算方法，并说明理由，编制甲公司取得对乙公司长期股权投资的会计分录。
- (2) 编制甲公司 2018 年年末相关会计分录，并计算 2018 年年末长期股权投资的账面价值。
- (3) 编制甲公司 2019 年相关会计分录，并计算 2019 年年末长期股权投资的账面价值。
- (4) 编制甲公司 2020 年年末相关会计分录，并计算 2020 年年末长期股权投资各明细科目的余额。
- (5) 编制甲公司 2021 年年末相关会计分录，并计算 2021 年年末长期股权投资账面价值。
- (6) 计算 2022 年 1 月 2 日甲公司全部出售对乙公司的投资确认的投资收益，编制相关会计分录。

（答案中的金额单位用万元表示）

4. A 公司有关投资业务资料如下：

资料一：2021 年 1 月 6 日，A 公司以银行存款 2600 万元购入 B 公司 3% 的有表决权股份，A 公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。年末该股票公允价值为 3000 万元。2022 年 3 月 1 日 B 公司宣告派发现金股利 1000 万元，3 月 15 日，A 公司



收到 B 公司分配的现金股利。2022 年 6 月 30 日该股票公允价值为 3500 万元。

资料二：假定（一），2022 年 7 月 1 日，A 公司又以 15000 万元的价格从 B 公司其他股东处取得 B 公司 17% 的股权，至此持股比例达到 20%。取得该部分股权后，按照 B 公司章程规定，A 公司能够派人参与 B 公司的生产经营决策，对该项股权投资由其他权益工具投资转为采用权益法核算的长期股权投资。2022 年 7 月 1 日 B 公司可辨认净资产公允价值总额为 93500 万元，原持有股权投资部分的公允价值为 3600 万元。假定不考虑所得税影响。

资料三：假定（二），2022 年 7 月 1 日，A 公司又以 60000 万元的价格从 B 公司其他股东处受让取得该公司 68% 的股权，至此持股比例达到 71%。取得该部分股权后，按照 B 公司章程规定，A 公司能够控制 B 公司的相关活动，对该项股权投资由其他权益工具投资转为采用成本法核算的长期股权投资。当日原持有的股权投资的公允价值为 3600 万元。假定交易双方没有任何关联方关系。

其他资料 A 公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积。

要求：

- （1）根据资料一，编制有关其他权益工具投资的会计分录。
  - （2）根据资料二假定（一），编制金融资产转换为权益法核算的长期股权投资的会计分录。
  - （3）根据资料三假定（二），编制金融资产转换为成本法核算的长期股权投资的会计分录。
- （答案中金额单位用万元表示）

## 参考答案

### 1. 【答案】

（1）2×20 年 1 月 1 日甲公司购入该债券时：

借：债权投资——成本 1 000

——利息调整 120.89

贷：银行存款 1 120.89

（2）2×20 年 12 月 31 日甲公司该债券投资收益=期初摊余成本×实际利率=1 120.89×6%  
=67.25（万元）；

2×20 年 12 月 31 日甲公司该债券应计利息=面值×票面利率=1 000×10%=100（万元）；

2×20 年 12 月 31 日甲公司该债券利息调整摊销额=100-67.25=32.75（万元）；



2×20年12月31日甲公司该债券的账面余额=1 120.89-32.75+100=1 188.14（万元）。

会计分录：

借：债权投资——应计利息 100

    贷：投资收益 67.25

        债权投资——利息调整 32.75

(3) 2×21年12月31日甲公司该债券的账面余额=1 188.14+100-（100- 1 188.14×6%）  
=1 259.43（万元）。

会计分录：

借：债权投资——应计利息 100

    贷：投资收益（1 188.14×6%）71.29

        债权投资——利息调整 28.71

(4) 2×22年1月1日甲公司出售该债券时：

借：银行存款 1 300

    贷：债权投资——成本 1 000

        ——应计利息 200

        ——利息调整（120.89-32.75-28.71）59.43

        投资收益 40.57

## 2. 【答案】

(1) 取得对丙公司股权时的会计分录

借：其他权益工具投资——成本 2600

    贷：银行存款 2600

2×18年末确认公允价值变动的增加额=2800-2600=200（万元）。

借：其他权益工具投资——公允价值变动 200

    贷：其他综合收益 200

确认现金股利收入

借：应收股利 10

    贷：投资收益 10



2×19年1月1日收到现金股利时：

借：银行存款 10  
    贷：应收股利 10

2×19年末应确认公允价值变动的增加额=3200-2800=400（万元）。

借：其他权益工具投资——公允价值变动 400  
    贷：其他综合收益 400

2×20年4月1日，处置丙公司股权：

借：银行存款 3300  
    其他综合收益 600  
    贷：其他权益工具投资——成本 2600  
                                    ——公允价值变动 600  
        盈余公积 70  
        利润分配——未分配利润 630

(2) 取得对丁公司股权时的会计分录：

借：交易性金融资产——成本 2200  
    投资收益 1  
    贷：银行存款 2201

2×18年末确认公允价值变动的增加额=2700-2200=500（万元）。

借：交易性金融资产——公允价值变动 500  
    贷：公允价值变动损益 500

2×19年末确认公允价值变动的增加额=2400-2700=-300（万元），即公允价值下降300万元。

借：公允价值变动损益 300  
    贷：交易性金融资产——公允价值变动 300

2×20年4月1日，处置对丁公司股权时：

借：银行存款 2450  
    贷：交易性金融资产——成本 2200  
                                    ——公允价值变动 200



投资收益 50

(3) 企业处置对丙公司股权，不影响 2×20 年的净利润，增加 2×20 年的所有者权益 100 万元（700-600）；企业处置对丁公司股权，增加 2×20 年净利润 50 万元（2450-2400），最终增加 2×20 年所有者权益金额 50 万元。

因此，企业处置对丙、丁公司的权益投资，影响 2×20 年净利润 50 万元，影响 2×20 年所有者权益 150 万元。

### 3. 【答案】

(1) 长期股权投资后续计量应采用权益法核算。

理由：甲公司取得股权后，要求乙公司对其董事会进行改选，且向乙公司董事会派出一名董事，对乙公司具有重大影响。

借：长期股权投资——投资成本 (35000×15%) 5250

贷：银行存款 5000

营业外收入 250

初始投资成本 5000 万元小于应享有乙公司可辨认净资产公允价值份额 5250 万元（35000×15%），需要调整长期股权投资账面价值。

(2) ①乙公司调整后的净利润

$=3000-(10-8) \times 60-(6400/8-4000/10)/2-(3600/5-2400/6)/2-(8-7) \times (100-70)$

$=2490$ （万元）。

借：长期股权投资——损益调整 373.5

贷：投资收益 (2490×15%) 373.5

②确认其他综合收益

借：长期股权投资——其他综合收益 (200×15%) 30

贷：其他综合收益 30

③确认所有者权益的其他变动

借：长期股权投资——其他权益变动 (100×15%) 15

贷：资本公积——其他资本公积 15

④2018 年年末长期股权投资的账面价值= $5250+373.5+30+15=5668.5$ （万元）。



(3) ①乙公司宣告分派 2018 年度的现金股利 1000 万元：

借：应收股利 (1000×15%)150

贷：长期股权投资——损益调整 150

实际发放时：

借：银行存款 150

贷：应收股利 150

②确认其他综合收益

借：长期股权投资——其他综合收益 63

贷：其他综合收益 [(600-180)×15%]63

③确认投资损益

调整后的净利润=-5000-(10-8)×20-(6400/8-4 000/10)-(3 600/5-2 400/6)+(8-7)×20=-5740 (万元)。

借：投资收益 (5740×15%)861

贷：长期股权投资——损益调整 861

④2019 年年末长期股权投资的账面价值=5668.5-150+63-861=4720.5 (万元)。

(4) ①确认其他综合收益和资本公积变动：

借：其他综合收益 [(200-180+600)×15%]93

贷：长期股权投资——其他综合收益 93

借：资本公积——其他资本公积 (100×15%)15

贷：长期股权投资——其他权益变动 15

②确认投资损益：

调整后的净利润=-35000-(10-8)×20-(6400/8-4 000/10)-(3 600/5-2 400/6)+(8-7)×10=-35750 (万元)。

应承担的亏损额=35750×15%=5362.5 (万元)。

调整前长期股权投资账面价值=4720.5-93-15=4612.5 (万元)。

实际承担的亏损额=4612.5 (万元)。备查登记的亏损额=5362.5-4612.5=750 (万元)。

借：投资收益 4612.5

贷：长期股权投资——损益调整 4612.5



③长期股权投资各明细科目的余额：

长期股权投资——投资成本= (1) 5250 (万元)

长期股权投资——损益调整= (2) 373.5- (3) 150- (3) 861- (4) 4612.5=-5250 (万元)

长期股权投资——其他综合收益= (2) 30+ (3) 63- (4) 93=0

长期股权投资——其他权益变动= (2) 15- (4) 15=0。

(5) 调整后的净利润=10 000- (6 400/8-4 000/10)-(3 600/5-2 400/6)= 9 280 (万元)。

借：长期股权投资——损益调整 642

贷：投资收益 (9280×15%-750) 642

借：长期股权投资——其他综合收益 (80×15%)12

贷：其他综合收益 12

借：长期股权投资——其他权益变动 (20×15%)3

贷：资本公积——其他资本公积 3

2021年年末长期股权投资的账面价值=642+12+3=657 (万元)。

(5) 出售对乙公司的投资确认的投资收益=1000-657+12+3=358 (万元)。

借：银行存款 1000

长期股权投资——损益调整 (5250-642)4608

贷：长期股权投资——投资成本 5250

——其他综合收益 12

——其他权益变动 3

投资收益 343

借：其他综合收益 12

资本公积——其他资本公积 3

贷：投资收益 15

#### 4. 【答案】

(1) ①2021年1月6日：

借：其他权益工具投资——成本 2600

贷：银行存款 2600



2021 年 12 月 31 日：

借：其他权益工具投资——公允价值变动 (3000-2600) 400

贷：其他综合收益 400

②2022 年 3 月 1 日：

借：应收股利 (1000x3%) 30

贷：投资收益 30

3 月 15 日实际发放时：

借：银行存款 30

贷：应收股利 30

③2022 年 6 月 30 日

借：其他权益工具投资——公允价值变动 (3500-3000) 500

贷：其他综合收益 500

(2) 假定 (一)

①2022 年 7 月 1 日追加投资时：改按权益法核算的初始投资成本=确定的原持有的股权投资的公允价值 3600+新增投资成本 15000=18600 (万元)。

借：长期股权投资——投资成本 (3600+15000) 18600

贷：其他权益工具投资——成本 2600  
——公允价值变动 (400+500) 900

盈余公积 10

利润分配——未分配利润 90

银行存款 15000

借：其他综合收益 900

贷：盈余公积 90

利润分配——未分配利润 810

②追加投资时，初始投资成本 18600 万元小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额 18700 万元 (93 500×20%)，差额 100 万元，应调整初始投资成本。

借：长期股权投资——投资成本 100

贷：营业外收入 100



(3) 假定 (二)

①2022 年 7 月 1 日追加投资时：

长期股权投资在购买日的初始投资成本=原持有股权投资的公允价值 3600+购买日新增投资成本 60000=63600 (万元)。

借：长期股权投资 (60000+3600) 63600

贷：其他权益工具投资——成本 2600

——公允价值变动 (400+500) 900

盈余公积 10

利润分配——未分配利润 90

银行存款 60 000

②购买日之前采用金融资产核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

借：其他综合收益 900

贷：盈余公积 90

利润分配——未分配利润 810



请关注公众号、听更多免费直播