

第二节 长期股权投资和合营安排、资产减值、金融资产和金融负债、职工薪酬、股份支付

一、单项选择题

1、2×24年2月1日，甲公司以增发1000万股本公司普通股股票和一台大型设备为对价，取得乙公司30%股权。其中，所发行普通股面值为每股1元，公允价值为每股8元。为增发股份，甲公司向证券承销机构支付佣金和手续费300万元。作为对价的设备账面价值为600万元，公允价值为800万元。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为30000万元。甲公司能够对乙公司施加重大影响。不考虑增值税等其他因素，甲公司该项长期股权投资的初始投资成本是()万元。

- A、9000 B、8800 C、9100 D、9300

2、2×23年9月1日，甲公司以银行存款400万元购入乙公司5%的股权，不能对乙公司施加重大影响。甲公司将该投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2×24年5月1日，甲公司以银行存款900万元增持乙公司10%的股权，累计持股比例达到15%，同时向乙公司委派1名董事，乙公司董事会共有5名董事；当日，乙公司可辨认净资产的公允价值为10000万元，甲公司原持有的5%股权的公允价值为450万元。甲公司对乙公司增持股权后，对乙公司股权投资采用权益法核算。不考虑其他因素，甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本是()万元。

- A、1500 B、1300 C、1350 D、900

3、甲公司于2×24年1月1日取得乙公司20%有表决权股份，能够对乙公司施加重大影响。假定甲公司取得该项投资时，乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相等。2×24年8月，乙公司将其账面价值为600万元的某商品以1000万元的价格出售给甲公司，甲公司将取得的商品作为存货核算。至2×24年年末，甲公司仍未对外出售该存货，该存货未发生减值损失。乙公司2×24年实现净利润3200万元。假定不考虑增值税和所得税等相关因素及其他交易事项的影响，甲公司2×24年个别财务报表中应确认的投资收益是 ()万元。

- A、640 B、560 C、0 D、720

4、2×23年1月1日，甲公司以银行存款1000万元取得乙公司5%的股权，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。2×23年12月31日，其公允价值为1100万元。2×24年3月1日，甲公司另支付11520万元取得乙公司48%的股权，进一步取得投资后能够对乙公司实施控制(非同一控制下企业合并)，当日原5%股权投资的公允价值为1200万元。假定不考虑相关税费及其他因素，2×24年3月1日甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本是()万元。

- A、11520 B、12720 C、12620 D、12520

D、企业的业务模式可以从为实现其目标而开展的特定活动中得以反映

10、2×24年1月1日，甲公司自证券市场购入面值总额为1000万元的债券，购入时实际支付价款1040、52万元，另支付交易费用4万元。该债券发行日为2×24年1月1日，系分期付息、到期还本债券，期限为5年，票面年利率为5%，实际年利率为4%，每年12月31日支付当年利息。甲公司将该债券作为以摊余成本计量的金融资产核算。不考虑其他因素，则甲公司2×25年因持有该项金融资产应确认的投资收益为()万元。

A、41.05 B、41.45 C、41.29 D、40

11、2×23年8月9日，甲公司支付银行存款855万元(含交易费用5万元)购入乙公司股票 100万股，占乙公司有表决权股份的2%，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核算。2×23年12月31日，该股票市场价格为每股9元。2×24年2月5日，乙公司宣告发放现金股利1000万元，甲公司按持股比例确认现金股利。2×24年 8月21日，甲公司以每股8元的价格将乙公司股票全部转让。不考虑其他因素，甲公司 2×24年度利润表中因该项金融资产应确认的投资收益是()万元。

A、-35 B、-80 C、20 D、-100

12、甲公司2×24年1月1日按面值发行分期付息、到期还本的公司债券100万张，另支付发行手续费219.50万元。该债券每张面值为100元，期限为5年，票面年利率为4%，实际年利率为4.5%，每年12月31日支付当年度利息。下列会计处理中正确的是()。

- A、发行公司债券时支付的手续费直接计入财务费用
- B、应付债券初始确认金额为9780.50万元
- C、2×24年应确认的利息费用为400万元
- D、发行的公司债券按面值总额确认为负债

13、下列各项关于企业职工薪酬会计处理的表述中，错误的是()。

- A、对总部管理层实施短期利润分享计划时，应将当期利润分享金额计入利润分配
- B、将自有房屋免费提供给行政管理人员使用时，应将该房屋计提的折旧金额计入管理费用
- C、对专设销售机构销售人员实施辞退计划时，应将预计补偿金额计入管理费用
- D、对生产工人实行累积带薪缺勤制度时，应将累积未行使权利而增加的预期支付金额计入生产成本

14、甲公司实行累积带薪休假制度，当年未享受的休假只可结转至下一年度，未行使的权利在职工离开企业时不能获得现金支付。2×23年年末，甲公司因当年度管理人员未享受休假而预计了将于2×24年

支付职工薪酬20万元。2×24年年末，该累积带薪休假尚有30%未使用。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司因其管理人员2×24年未享受累积带薪休假而原多预计的6万元负债(应付职工薪酬)会计处理表述中，正确的是()。

- A、不作账务处理
- B、从应付职工薪酬转出计入其他综合收益
- C、冲减期初留存收益
- D、冲减当期的管理费用

15、2×24年1月1日，甲公司经股东大会批准与其高管人员签订股份支付协议，协议约定：等待期为2×24年1月1日起两年，两年期满有关高管人员仍在甲公司工作且每年净资产收益率不低于15%的，高管人员每人可无偿取得10万股甲公司股票。甲公司普通股按董事会批准该股份支付协议前20天平均市场价格计算的公允价值为20元/股，授予日甲公司普通股的公允价值为18元/股。2×24年12月31日，甲公司普通股的公允价值为15元/股。根据甲公司生产经营情况及市场价格波动等因素综合考虑，甲公司预计该股份支付行权日其普通股的公允价值为24元/股。不考虑其他因素，下列各项中属于甲公司在计算2×24年因该股份支付确认费用时应使用的普通股的公允价值是()。

- A、预计行权日甲公司普通股的公允价值
- B、2×24年1月1日甲公司普通股的公允价值
- C、2×24年12月31日甲公司普通股的公允价值

董事会批准该股份支付协议前20天按甲公司普通股平均市场价格计算的公允价值

16、2×23年1月1日，经股东大会批准，甲公司向100名高管人员每人授予2万份股票期权。根据股份支付协议规定，这些高管人员自2×23年1月1日起在甲公司连续服务3年，每人即可以每股5元的价格购买2万股甲公司普通股。2×23年1月1日(授予日)，每份股票期权的公允价值为6元。2×23年没有高管人员离开公司，甲公司预计未来两年将有5名高管人员离开公司。2×23年12月31日，甲公司授予高管人员的股票期权每份公允价值为6.5元。2×24年有4名高管人员离开公司，甲公司预计未来一年将有3名高管人员离开公司。2×24年12月31日，甲公司授予高管人员的股票期权每份公允价值为6.6元。甲公司因该股份支付协议在2×24年应计人管理费用的金额是()万元。

- A、380
- B、744
- C、364
- D、406.73

17、2×24年1月1日，甲公司向其100名高管人员每人授予2万份股票期权，根据股份支付协议规定，这些人员自被授予股票期权之日起在甲公司连续服务满2年，每人即可按每股6元的价格购买甲公司2万股普通股股票(每股面值1元)。该股票期权在授予日的公允价值为每份12元。2×25年10月20日，甲公司从

二级市场以每股15元的价格回购本公司普通股股票200万股，拟用于高管人员股权激励。在等待期内，甲公司没有高管人员离职。2×25年12月31日，甲公司高管人员全部行权，当日甲公司普通股市场价格为每股16元。2×25年12月31日，甲公司因高管人员行权应确认的“资本公积——股本溢价”科目的金额是()万元。

- A、1000 B、400 C、600 D、3400

18、2×24年7月1日，经股东会决议，甲公司决定以其自身的股票期权授予乙公司的专业技术人员。2×24年7月1日和2×24年12月31日，期权的公允价值分别为12元/份和14元/份。乙公司为甲公司的子公司。不考虑其他因素，下列各项关于股份支付在甲公司、乙公司个别财务报表会计处理的表述中正确的是()。

- A、甲公司应以14元/份为基础计量该权益结算股份支付
B、甲公司应将上述交易作为以权益结算的股份支付进行会计处理
C、乙公司应在每个资产负债表日对期权的公允价值进行重新计量，差额计入当期损益
D、乙公司应将上述交易作为以现金结算的股份支付进行会计处理

二、多项选择题

1、甲公司2×24年发生的投资事项包括：(1)以300万元购买乙公司30%的股权，发生相关交易费用5万元，投资日乙公司可辨认净资产公允价值为800万元，甲公司对乙公司能够施加重大影响；(2)通过发行甲公司股份的方式购买丙公司20%的股权，与发行股份相关的交易费用为8万元，投资日甲公司发行的股份的公允价值为450万元，丙公司可辨认净资产公允价值为1500万元，甲公司对丙公司能够施加重大影响；(3)同一控制下企业合并购买丁公司80%的股权，支付购买价款800万元，发生交易费用10万元，合并日丁公司在最终控制方合并财务报表中可辨认净资产账面价值为600万元，公允价值为800万元；(4)非同一控制下企业合并购买戊公司60%的股权，支付购买价款1000万元，发生相关交易费用20万元，购买日戊公司可辨认净资产公允价值为1450万元。下列各项关于甲公司上述长期股权投资相关会计处理的表述中错误的有()。

- A、对戊公司长期股权投资的初始投资成本为1000万元
B、对乙公司长期股权投资的初始投资成本为300万元
C、对丁公司长期股权投资的初始投资成本为800万元
D、对丙公司长期股权投资的初始投资成本为458万元

2、下列关于同一控制下企业合并形成的长期股权投资会计处理表述中，正确的有()。

- A、合并方发生的评估咨询费用，应计入当期损益

- B、与发行债务工具作为合并对价直接相关的交易费用，应计入债务工具的初始确认金额
- C、与发行权益工具作为合并对价直接相关的交易费用，应计入当期损益
- D、合并成本与合并对价账面价值之间的差额，应计入其他综合收益
- 3、下列事项中可以计入个别财务报表当期损益的有()。
- A、长期股权投资采用权益法核算初始投资成本小于投资日应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额
- B、发行权益性证券的发行费用
- C、长期股权投资采用成本法核算，被投资单位实现的净利润
- D、长期股权投资采用权益法核算，投资企业应享有的被投资单位实现的净损益的份额
- 4、2×24年1月1日，甲公司对乙公司的长期股权投资账面价值为4000万元。当日，甲公司将持有的乙公司80%股权中的一半以2400万元出售给非关联方，剩余对乙公司的股权投资具有重大影响。甲公司原取得乙公司股权时，乙公司可辨认净资产的账面价值为4400万元，各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同。自甲公司取得乙公司股权投资至处置投资日，乙公司实现净利润3000万元，增加其他综合收益600万元。假定甲公司按净利润的10%提取盈余公积，不考虑增值税等相关税费及其他因素。下列关于2×24年1月1日甲公司个别财务报表中对长期股权投资的会计处理表述中，正确的有()。
- A、增加盈余公积120万元
- B、增加未分配利润1080万元
- C、增加投资收益640万元
- D、增加其他综合收益240万元
- 5、以下资产的减值不适用《资产减值》准则的有()。
- A、存货
- B、使用权资产
- C、合同履约成本
- D、商誉
- 6、企业在资产减值测试时，下列各项关于预计资产未来现金流量的表述中，正确的有()。
- A、包括资产处置时取得的净现金流量
- B、不包括与所得税收付有关的现金流量
- C、包括将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项
- D、不包括与资产改良支出有关的现金流量
- 7、下列各项中，属于固定资产减值测试时预计其未来现金流量不应考虑的因素有()。
- A、通货膨胀因素
- B、筹资活动产生的现金流入或者流出

- C、 未来年度为改良资产发生的现金流出
- D、 与已作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量

8、2×23年年末，甲公司某项资产组(均为非金融长期资产)存在减值迹象，经减值测试，预计资产组的未来现金流量现值为1800万元、公允价值减去处置费用后的净额为1700万元；该资产组的账面价值为2000万元(含商誉100万元)。2×24年年末，该资产组的账面价值为1600 万元，预计未来现金流量现值为1650万元、公允价值减去处置费用后的净额为1550万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司对该资产组减值会计处理的表述中正确的有()。

- A、2×23 年年末应计提资产组减值准备200万元
- B、2×23年年末应对资产组包含的商誉计提100万元的减值准备
- C、2×24年年末资产组中商誉的账面价值为0
- D、2×24年年末资产组的账面价值为1650万元

9、 甲公司及其子公司持有多项金融资产，下列关于评估管理金融资产业务模式的表述中，正确的有()。

- A、 甲公司在某些压力情况下可能会将金融资产出售，因此判断其业务模式并非收取合同现金流量
- B、 甲公司应以关键管理人员决定的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业模式
- C、 甲公司及其子公司应当根据实际情况确定其管理金融资产的业模式，对于同一金融资产组合，集团和子公司对其管理该组合的业模式的判断通常一致
- D、 甲公司应当在金融资产组合的层次上确定业模式，而不必对单个金融资产逐项确定业模式

10、 下列各项关于企业交易性金融资产的会计处理表述中，正确的有()。

- A、 取得交易性金融资产的手续费，冲减投资收益
- B、 处置时实际收到的金额与交易性金融资产账面价值之间的差额计入当期损益
- C、 该金融资产的公允价值变动计入投资收益
- D、 持有交易性金融资产期间享有被投资单位宣告发放的现金股利计入投资收益

11、 2×24年度，甲公司发生的有关交易或事项如下：(1)以资本公积1000万元转增股本。(2)出售持有的其他权益工具投资，出售价格为2000万元，该投资的成本为1400万元，已确认的公允价值变动为400万元。(3)按面值发行10000万元债券，支付佣金300万元，该债券按摊余成本进行后续计量。不考虑相关税费及其他因素，下列各项关于甲公司 2×24年度会计处理的表述中正确的有()。

- A、 其他权益工具投资持有期间已确认的公允价值变动金额于该资产出售时增加所有者权益

- B、 发行债券支付的佣金计入应付债券的初始计量金额
- C、 出售其他权益工具投资时出售价格与其账面价值的差额计入当期投资收益
- D、 资本公积转增股本不影响所有者权益总额

12、 2×24年7月1日，甲公司经批准公开发行为50000万元短期融资券，期限为1年，票面年利率为3%，到期一次还本付息。甲公司将该短期融资券指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。2×24年12月31日，该短期融资券的公允价值为50200万元（不含利息）。甲公司当期的信用风险未发生变动，该短期融资券的利息不满足借款费用资本化条件，于年末计提利息费用。不考虑其他因素，甲公司2×24年度与该短期融资券相关的各项会计处理表述中正确的有（ ）。

- A、 2×24 年度财务费用为750万元
- B、 2×24 年12月31日确认“交易性金融负债——应计利息” 750万元
- C、 2×24 年度公允价值变动损失为200万元
- D、 2×24 年12月31日交易性金融负债的账面价值为50200万元

13、 2×24年，甲公司发生的相关交易或事项如下：(1)为给境外派到境内的5名高管人员提供临时住所，租入5套住房，每年租金共150万元；(2)因业务调整，拟解除50名员工的劳动关系，经与被辞退员工协商一致，向每位被辞退员工支付30万元补偿；(3)向10 名员工发放自产产品作为非货币性福利；(4)为20名中层干部团购商品房，6000万元购房款由甲公司垫付。下列各项中甲公司应当作为职工薪酬进行会计处理的有（ ）。

- A、 为高管人员租房并支付租金
- B、 支付辞退员工补偿费用
- C、 为中层干部团购商品房垫付款项
- D、 向员工发放非货币性福利

14、 关于辞退福利，下列会计处理表述中正确的有（ ）。

- A、 生产工人的辞退福利应计入产品成本
- B、 实施职工内部退休计划的，在职工正式退休日期之前，企业应当比照辞退福利处理
- C、 职工内退计划符合确认条件时，企业应当按照内退计划规定，在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务
- D、 对于自愿接受裁减的建议，应当按照或有事项准则预计将接受裁减建议的职工数量，根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿等计提辞退福利负债

15、甲公司在集团内实施了以下员工持股计划：(1)甲公司将其持有的部分对子公司(乙公司)股份以6元/股的价格出售给乙公司员工持股平台，出售日乙公司股份的市场价值为20元/股；(2)乙公司授予本公司部分员工股票期权，行权价格为8元/股，授予日每份股票期权的公允价值为16元；(3)甲公司的另一子公司(丙公司)将其持有乙公司1%的股份无偿赠予乙公司员工持股平台，赠予日乙公司1%股份的公允价值为600万元；(4)乙公司授予本公司部分研发人员限制性股票，授予价格为6元/股，授予日乙公司限制性股票的公允价值为12元/股。不考虑其他因素，上述交易或事项中构成乙公司股份支付的有 ()。

- A、乙公司授予本公司员工股票期权
- B、乙公司授予研发人员限制性股票
- C、甲公司出售给乙公司员工持股平台股份
- D、丙公司赠予乙公司员工持股平台股份

16、关于股份支付的会计处理，下列表述中错误的有()。

- A、权益结算的股份支付应在可行权日后根据权益工具公允价值变动对已确认的成本费用和所有者权益进行调整
- B、以回购股份奖励本企业职工的，应作为以权益结算的股份支付进行处理
- C、对于权益结算的股份支付，如果全部或部分权益工具未满足行权条件而失效或作废，应将资本公积(其他资本公积)冲减成本费用
- D、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后负债(应付职工薪酬)公允价值的变动应当计入成本费用

三、判断题

- 1、投资方对子公司投资均应采用成本法核算。 ()
- 2、权益法下被投资单位发生超额亏损时，投资方确认应分担被投资单位发生的损失只以长期股权投资的账面价值减记至零为限。 ()
- 3、权益法下，投资方与被投资单位之间发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产发生减值损失的应当予以抵销。 ()
- 4、因部分处置长期股权投资，导致投资方丧失对被投资单位的控制权但仍能施加重大影响，投资方在其个别报表中应对剩余股权采用公允价值计量。 ()
- 5、企业合并形成的商誉至少应当于每年年末进行减值测试。 ()
- 6、资产负债表日，企业对未来现金流量为外币的固定资产进行减值测试时，应当以资产负债表日的即期汇率对未来外币现金流量的现值进行折算。 ()
- 7、企业应当结合与商誉相关的资产组或者资产组组合对商誉进行减值测试。 ()

- 8、资产组一经确定，在各个会计期间应当保持一致，不得变更。()
- 9、如果有迹象表明一项资产可能发生减值，企业应当优先以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。()
- 10、企业应当在金融资产的重分类日对以前已经确认的利得、损失或利息进行追溯调整。()
- 11、企业将非交易性权益工具投资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后，不得撤销。()
- 12、企业发行金融负债时的交易费用均应当计入该金融负债的初始确认金额。()
- 13、对其他权益工具投资计提减值准备会影响其账面价值。()
- 14、企业应在职工离职以后的期间对离职后福利进行确认和计量。()
- 15、企业应将辞退福利产生的职工薪酬，按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。()
- 16、对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付，应在授予日按照权益工具的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的股本溢价。()
- 17、企业在确定权益工具在授予日的公允价值时，应考虑市场条件和非市场条件的影响。()
- 18、对于以权益结算的股份支付，在可行权日之后，若符合条件的激励对象不行权，则应对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。()

四、计算分析题

1、A公司和B公司均按净利润的10%提取法定盈余公积。有关资料如下：

资料一：2×23年4月1日，A公司取得B公司10%股权，成本为6200万元，以银行存款支付，A公司将其作为交易性金融资产核算。2×23年6月30日，其公允价值为6300万元。资料二：2×23年7月31日，A公司又支付12700万元的银行存款取得B公司20%股权，当日B公司可辨认净资产公允价值总额为70000万元。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，将该项股权投资转为长期股权投资并采用权益法核算。当日原10%股权投资的公允价值为6320万元。

2×23年7月31日，B公司除一批存货的公允价值和账面价值不同外，其他可辨认资产、负债的公允价值均与账面价值相等。该批存货的公允价值为1500万元，账面价值为1000万元，2×23年B公司将上述存货对外销售80%，剩余存货在2×24年全部对外销售。

资料三：2×23年8月至12月，B公司实现净利润5000万元。

资料四：2×23年9月10日，B公司向A公司销售一件商品，售价为500万元，成本为260万元，未计提存货跌价准备，A公司购入后将其作为管理用固定资产核算。该固定资产预计使用年限为5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。

资料五：2×24年B公司实现净利润7000万元，宣告分配并发放现金股利2000万元。

资料六：2×24年B公司取得的其他债权投资公允价值上升200万元。

假定：

(1)不考虑所得税等相关税费的影响且 A 公司编制半年报。

(2)除上述事项外，不考虑其他交易或事项的影响。

要求：

编制2×23年A公司与交易性金融资产及长期股权投资有关的会计分录。

编制2×24年A 公司与长期股权投资有关的会计分录。

2、 甲公司有一个生产车间，包括厂房、两项生产设备(A、B)，以及生产需要的一项专利技术。上述资产属于一个资产组。2×23年至2×24年，该生产车间发生的有关交易或事项如下：

资料一：2×23年，由于技术更迭和市场需求变化，该车间生产的产品销量锐减，相关资产出现减值迹象，因此甲公司进行了减值测试。

截至2×23年12月31日进行减值测试前，相关资产的账面价值(未曾计提减值准备)分别为：厂房3000万元、生产设备A 2000万元、生产设备B 4000万元、专利技术1000万元。资产组的可收回金额为7500万元。厂房的公允价值减去处置费用后的净额为2700万元，生产设备B的公允价值减去处置费用后的净额为3000万元，生产设备A 和专利技术无法单独估计其公允价值减去处置费用后的净额以及预计未来现金流量的现值。

资料二：生产设备B的账面原值为5000万元，截至2×23年12月31日已计提折旧1000万元。考虑资料一中所述的减值影响后，预计的剩余使用寿命为4年，该设备采用年限平均法计提折旧，预计净残值为零。

2×24年5月31日，该生产车间正式停工。甲公司开始对生产设备B 进行技术改造，购入新型的核心部件，将原部件拆除报废。新部件的成本为500万元，通过银行转账支付，原部件的账面价值为300万元。更换部件另发生安装调试费10万元，通过银行转账支付。2×24年7月31日，生产设备B 完成了技术改造。

要求：

(1)根据资料一，分别计算甲公司2×23年12月31日各项资产应计提的减值准备金额，以及各项资产计提减值后的账面价值。

(2)根据资料一和二，计算甲公司2×24年5月31日停工改造前生产设备 B 的账面价值，并编制与生产设备 B 技术改造相关的会计分录。

3、 甲上市公司(以下简称“甲公司”)有关金融资产的资料如下：

资料一：甲公司2×24年1月1日支付价款1027万元(与公允价值相等)购入乙公司同日发行的3年期公司债券，另以银行存款支付交易费用1.24万元，该公司债券的面值为1000万元，票面年利率为4%，实际年利率为3%，每年12月31日支付利息，到期偿还本金。甲公司将该公司债券划分为以摊余成本计量的金融资产。2×24年12月31日，甲公司收到债券利息40万元。

资料二：2×23年7月1日，甲公司与 W 公司签订股权转让合同，以800万元的价格受让 W公司所持丙公司4%股权。同日，甲公司向W公司支付股权转让款800万元；丙公司的股东变更手续办理完成。受让丙公司股权后，甲公司对丙公司不具有控制、共同控制或重大影响，甲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。2×23 年12月31日，甲公司所持上述丙公司股权的公允价值为1000万元。2×24年5月2日，丙公司股东会批准利润分配方案，向全体股东共计分配现金股利200万元。2×24年5月12日，甲公司收到丙公司分配的现金股利。2×24年12月31日，甲公司所持上述丙公司股权的公允价值为900万元。2×25年3月5日，甲公司将所持丙公司4%股权予以转让，取得款项950万元。甲公司按实现净利润的10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积，不考虑税费及其他因素。

要求：

- (1)根据资料一，编制甲公司2×24年与以摊余成本计量的金融资产有关的会计分录。
- (2)根据资料一，计算甲公司2×25年应确认的投资收益。
- (3)根据资料二，编制甲公司与购入、持有及处置丙公司股权相关的会计分录。

4、2×22年1月1日，经股东大会批准，甲上市公司(以下简称“甲公司”)与50名高级管理人员签署股份支付协议。协议规定：①甲公司向50名高级管理人员每人授予10万份股票期权，行权条件为这些高级管理人员从授予股票期权之日起连续服务满3年，且公司3 年平均净利润增长率达到12%;②符合行权条件后，每持有1份股票期权可以自2×25年 1月1日起1年内，以每股5元的价格购买甲公司1股普通股股票，在行权期间内未行权的 股票期权将失效。甲公司估计授予日每份股票期权的公允价值为15元。2×22年至2×25年， 甲公司与股票期权有关的资料如下：

资料一：2×22年5月，甲公司自市场回购本公司股票500万股，以银行存款支付款项4025万元，作为库存股待行权时使用。

资料二：2×22年，甲公司有1名高级管理人员离开公司，本年净利润增长率为10%。2×22年年末，甲公司预计未来两年将有1名高级管理人员离开公司，预计3年平均净利润增长率将达到12%;当日每份股票期权的公允价值为16元。

资料三：2×23年，甲公司没有高级管理人员离开公司，本年净利润增长率为14%。2×23 年年末，甲公司预计未来一年将有2名高级管理人员离开公司，预计3年平均净利润增长率将达到12.5%;当日每份股票期权的公允价值为18元。

资料四：2×24年，甲公司有1名高级管理人员离开公司，本年净利润增长率为15%。2×24年年末，每份股票期权的公允价值为20元。

资料五：2×25年3月，48名高级管理人员全部行权，甲公司共收到款项2400万元，相关股票的变更登记手续已办理完成。

要求：

- (1)编制甲公司回购本公司股票时的相关会计分录。
- (2)计算甲公司2×22年、2×23年、2×24年因股份支付应确认的费用金额，并编制相关会计分录。
- (3)编制甲公司高级管理人员行权时的相关会计分录。

五、综合题

甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)系一家上市公司，2×21年至2×24年对乙股份有限公司(以下简称“乙公司”)股权投资业务的有关资料如下：

资料一：甲公司于2×21年7月1日以银行存款5800万元支付给乙公司的原股东，取得乙公司30%的股权，取得后甲公司对乙公司的相关活动具有重大影响；2×21年7月1日乙公司可辨认净资产的公允价值为20000万元，取得投资时乙公司仅有一项管理用固定资产的公允价值与账面价值不相等，除此以外，其他可辨认资产、负债的账面价值与公允价值均相等。

该固定资产原值为400万元，已计提折旧80万元，乙公司预计该项固定资产的使用年限为10年，已计提折旧2年，预计净残值为零，按照年限平均法计提折旧；甲公司评估该固定资产公允价值为360万元，预计剩余使用年限为6年，预计净残值为零，按照年限平均法计提折旧。

资料二：2×21年12月1日，乙公司将其成本为200万元的库存商品(未计提存货跌价准备)以300万元的价格出售给甲公司，甲公司取得后仍作为库存商品，至2×21年12月31日，甲公司已对外出售80%；2×21年度乙公司实现净利润1530万元，其中上半年实现的净利润为500万元，无其他所有者权益变动。

资料三：2×22年3月1日乙公司股东大会批准董事会提出的2×21年利润分配方案，按照2×21年实现净利润的10%提取盈余公积，宣告并发放现金股利200万元；2×22年度乙公司实现净利润1500万元，其他综合收益增加100万元(其中60万元为其他权益工具投资公允价值变动，40万元为其他债权投资公允价值变动)，其他所有者权益增加20万元。至2×22年12月31日，甲公司将2×21年12月1日从乙公司取得的存货全部对外出售。

资料四：2×23年1月5日甲公司出售对乙公司20%股权(出售所持有乙公司股权的2/3)，出售价款为4600万元。出售后甲公司对乙公司的持股比例变为10%，对乙公司无重大影响，且甲公司管理层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；当日剩余10%的股权投资的公允价值为2300万元。

资料五：2×23年12月31日，甲公司所持上述乙公司10%股权的公允价值为2170万元。

资料六：2×24年1月10日，甲公司将所持乙公司10%股权予以转让，取得款项2290万元。其他有关资料：甲、乙公司双方采用的会计政策和会计期间相同，甲公司按净利润的10%计提法定盈余公积，不计提任意盈余公积，且不考虑相关税费及其他因素。

要求：

- (1)根据资料一，说明甲公司所持对乙公司长期股权投资后续计量采用的方法并说明理由，编制2×21年7月1日投资时的相关会计分录。
- (2)计算2×21年度甲公司对乙公司长期股权投资应确认的投资收益，并编制相关会计分录。
- (3)计算2×22年度甲公司对乙公司长期股权投资应确认的投资收益，并计算至2×22年年末长期股权投资的账面价值(列出明细科目的金额)，编制相关会计分录。
- (4)计算2×23年1月5日甲公司出售对乙公司20%股权确认的投资收益，并编制相关会计分录。
- (5)根据资料五，编制甲公司持有乙公司10%股权相关的会计分录。
- (6)根据上述资料，计算甲公司处置所持乙公司10%股权对其2×24年度净利润和所有者权益的影响金额，并说明理由，编制相关会计分录。

【参考答案及解析】

一、单项选择题

- 1、B【解析】为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金不构成取得长期股权投资的初始投资成本，应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。甲公司该项长期股权投资的初始投资成本=1000×8+800=8800(万元)。
- 2、C【解析】甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本=900+450=1350(万元)。
- 3、B【解析】甲公司2×24年个别财务报表中应确认的投资收益=[3200-(1000-600)]×20%=560(万元)。
- 4、B【解析】长期股权投资初始投资成本=购买日原投资公允价值+新增投资成本=1200+11520=12720(万元)。
- 5、D【解析】甲公司处置该项股权投资应确认的投资收益=800-700+50(其他综合收益 结转)=150(万元)。
- 6、B【解析】甲公司持有丁公司55%的股权，但丁公司股东会规定，相关活动的决策需要60%以上表决权通过才可作出，所以甲公司不能单独控制丁公司，且甲公司与乙公司或甲公司与丙公司组合在一起，均能对丁公司实施集体控制，该安排中存在两个参与方组合集体控制该安排，不构成共同控制，因此，对甲公司而言，丁公司是其联营企业，选项B 正确。
- 7、C【解析】在预计了资产的未来现金流量和折现率后，资产未来现金流量的现值只需将该资产的预计未来现金流量按照预计的折现率在预计的资产剩余使用寿命内加以折现即可确定，选项C正确。
- 8、B【解析】该设备2×23年12月31日计提减值准备前的账面价值=200-(200-16)÷10×1.5=172.4(万元)，公允价值减去处置费用后的净额=110-26=84(万元)，预计未来现金流量现值为118万元，可收回金额根据两者之中较高者确定，则可收回金额为118万元，计提减值准备后的账面价值为118万元；2×24年该生产设备应计提的折旧=(118-16)÷8.5=12(万元)。

9、D 【解析】选项A，企业应当在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式；选项B，一个企业可能会采用多种业务模式管理其金融资产；选项C，企业应当以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

10、B 【解析】 2×24 年12月31日该以摊余成本计量的金融资产的账面余额 $= (1040.52 + 4) \times (1 + 4\%) - 1000 \times 5\% = 1036.30$ (万元)， 2×25 年应确认投资收益 $= 1036.30 \times 4\% = 41.45$ (万元)。

11、C 【解析】甲公司持有该股票期间享有的乙公司宣告发放的现金股利计入当期损益，影响投资收益，出售时售价与账面价值的差额计入留存收益，同时将持有期间累计确认的其他综合收益结转至留存收益，不影响投资收益。甲公司 2×24 年度利润表中因该项金融资产应确认的投资收益 $= 1000 \times 2\% = 20$ (万元)。

12、B 【解析】发行公司债券时支付的手续费应计入应付债券的初始入账金额，选项A 错误；应付债券初始确认金额 $= 100 \times 100 - 219.50 = 9780.50$ (万元)，选项B 正确，选项D 错误； 2×24 年应确认应付债券——应计利息400万元(面值10000 \times 票面年利率4%)，利息费用应按债券期初摊余成本乘以实际利率计算确认，金额 $= 9780.50 \times 4.5\% = 440.12$ (万元)，选项C 错误。

13、A 【解析】选项A，企业实施短期利润分享计划，应当确认相关的应付职工薪酬，因受益对象是管理层，不是股东，所以应计入当期损益，不应作为利润分配处理。

14、D 【解析】甲公司规定未使用的休假只能结转至下一年度，因此原 2×23 年年末预计将于 2×24 年使用的带薪休假在 2×24 年未使用的部分应当冲回，冲减当期管理费用。

15、B 【解析】权益结算的股份支付，企业应在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积——其他资本公积，选项B 正确。

16、C 【解析】 2×23 年12月31日预计可行权股票期权数量 $= (100 - 5) \times 2 = 190$ (万份)， 2×23 年应计入管理费用的金额 $= 190 \times 6 \times 1/3 = 380$ (万元)； 2×24 年12月31日 预计可行权股票期权数量 $= (100 - 4 - 3) \times 2 = 186$ (万份)，至 2×24 年12月31日累计计入管理费用的金额 $= 186 \times 6 \times 2/3 = 744$ (万元)， 2×24 年应计入管理费用的金额 $= 744 - 380 = 364$ (万元)。

17、C 【解析】甲公司因高管人员行权收到的款项 $= 100 \times 2 \times 6 = 1200$ (万元)，冲减在等待期内累计确认的“资本公积——其他资本公积”科目的金额 $= 100 \times 2 \times 12 = 2400$ (万元)，冲减的库存股金额 $= 200 \times 15 = 3000$ (万元)，故行权时甲公司应确认的“资本公积——股本溢价”科目的金额 $= 1200 + 2400 - 3000 = 600$ (万元)。

行权时会计分录：

借：银行存款	1200
资本公积——其他资本公积	2400
贷：库存股	3000

资本公积——股本溢价

600

18、B 【解析】母公司授予子公司专业技术人员自身股票期权，属于集团股份支付。甲公司为结算企业，乙公司没有结算义务，甲公司和乙公司个别财务报表中均应当将该股份支付交易作为以权益结算的股份支付进行会计处理，选项B 正确，选项D 错误；对于以权益结算的股份支付，应按授予日权益工具的公允价值为基础计量，不确认其后续公允价值变动，选项A 和 C 错误。

二、多项选择题

1、BCD 【解析】非同一控制下的企业合并购买戊公司股权，初始投资成本为付出对价的公允价值1000万元，发生的交易费用20万元计入管理费用，不计入成本，选项 A 正确；购买乙公司股权后对其施加重大影响，属于合并以外的方式取得长期股权投资，初始投资成本=300+5=305(万元)，选项B 不正确；同一控制下企业合并取得丁公司股权，初始投资成本=600×80%=480(万元)，选项C 不正确；购买丙公司股权后对其施加重大影响，属于合并以外的方式取得长期股权投资，初始投资成本为450万元，与发行股份相关的交易费用8万元，应冲减溢价发行收入，溢价收入不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润，选项D 不正确。

2、AB 【解析】选项C，与发行权益工具作为合并对价直接相关的交易费用，应冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；选项D，合并成本与合并对价账面价值之间的差额，应计入资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

3、AD 【解析】选项B，冲减资本公积等；选项C，投资企业采用成本法核算长期股权投资，被投资单位实现净利润，投资企业无须进行会计处理。

4、ABD 【解析】会计分录如下：

借：银行存款	2400
贷：长期股权投资	2000(4000/2)
投资收益	400
借：长期股权投资——损益调整	1200
——其他综合收益	240
贷：盈余公积	120(3000×40%×10%)
利润分配——未分配利润	1080(3000×40%×90%)
其他综合收益	240(600×40%)

所以，选项A、B 和D 正确。

5、AC 【解析】选项A，存货的减值适用《存货》准则；选项C，合同履约成本的减值适用《收入》准则。

6、ABD 【解析】企业预计资产未来现金流量应当以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量，选项C 不正确。

7、BC 【解析】选项 A，对通货膨胀因素的考虑应当和折现率相一致；选项D，与已作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量应当予以考虑。

8、ABC 【解析】 2×23 年计提减值前，该资产组(包含商誉)的账面价值是2000万元，可收回金额为1800万元， 2×23 年年末应计提的减值准备 $=2000-1800=200$ (万元)，选项A正确；资产组减值先冲减商誉的金额为100万元，计提减值后商誉的账面价值为0，选项B 正确；商誉减值后不可以转回， 2×24 年年末资产组中商誉的账面价值为0，选项C 正确； 2×24 年年末资产组的账面价值为1600万元，可收回金额为1650万元，但甲公司资产组中均为非金融长期资产，表明资产减值不可转回，所以 2×24 年年末资产组账面价值仍为1600万元，选项 D 错误。

9、BCD 【解析】即使企业在金融资产的信用风险增加时为减少信用损失而将其出售，或在某些压力情况下可能会将金融资产出售，管理金融资产的商业模式仍然可能是以收取合同现金流量为目标的业务模式，选项A 错误。

10、ABD 【解析】选项C，交易性金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益。

11、BD 【解析】其他权益工具投资持有期间的公允价值变动金额计入其他综合收益，其他权益工具投资出售时应将其他综合收益结转计入留存收益，属于所有者权益内部 结转，不影响所有者权益总额，选项A 错误；出售其他权益工具投资时出售价格 与其账面价值之间的差额应计入留存收益，选项C 错误。

12、ABCD 【解析】 2×24 年度财务费用 $=50000 \times 3\% / 2 = 750$ (万元)，借记“财务费用”科目，贷记“交易性金融负债——应计利息”科目，选项A 和 B 正确； 2×24 年度交易性金融负债的公允价值变动损失 $=50200-50000=200$ (万元)，选项C 正确； 2×24 年12月31日交易性金融负债的账面价值为50200万元，选项D 正确。

13、ABD 【解析】选项C，为中层干部团购商品房垫付款项应计入其他应收款，不作为职工薪酬核算。

14、BD 【解析】选项A，对于所有辞退福利，均应当于辞退计划满足负债确认条件的当期 一次计入当期损益，不计入资产成本；选项C，企业应当按照内退计划规定，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间、企业拟支付的内退职工工资和缴纳的 社会保险费等，确认为应付职工薪酬， 一次性计入当期损益，不能在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

15、ABCD

16、ACD 【解析】选项A，对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整；选项C，可行权条件为业绩条件的权益结算的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，企业就应当确认已取得的服务，不冲减成本费用；选项D，对于现金结算的股份支付

，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动应计入当期损益(公允价值变动损益)。

三、判断题

- 1、× 【解析】投资方持有的对子公司投资应当采用成本法核算，投资方为投资性主体且子公司不纳入其合并财务报表的除外。
- 2、× 【解析】权益法下被投资单位发生超额亏损时，投资方确认应分担被投资单位发生的 损失应当以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零 为限。若投资方负有承担额外损失义务的，应当确认预计负债，并计入当期投资损失。
- 3、× 【解析】权益法下，投资方与被投资单位之间发生的内部交易损失，属于所转让资 产发生减值损失的，应当全额确认(即不应抵销)。
- 4、× 【解析】因部分处置长期股权投资，导致投资方丧失对被投资单位的控制权但仍能 施加重大影响，投资方应对剩余股权采用权益法核算。
- 5、√
- 6、√
- 7、√ 【解析】由于商誉无法独立产生现金流量，所以需要与相关资产组或资产组组合一 起进行减值测试。
- 8、× 【解析】资产组一经确定，在各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。
- 9、× 【解析】如果有迹象表明一项资产可能发生减值，企业应当以单项资产为基础估计 其可收回金额，在企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的情况下，应当以 该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。
- 10、× 【解析】企业对金融资产进行重分类，应当自重分类日起采用未来适用法进行相关 会计处理。
- 11、√
- 12、× 【解析】对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用应 当计入当期损益。
- 13、× 【解析】其他权益工具投资不计提减值准备。
- 14、× 【解析】企业应当在职工提供服务的会计期间对离职后福利进行确认和计量。
- 15、× 【解析】企业应将辞退福利产生的职工薪酬一次性计入当期损益(管理费用)。
- 16、√
- 17、× 【解析】不考虑非市场条件的影响。

18、× 【解析】对于以权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。

四、计算分析题

1、【答案】

(1)①2×23年4月1日

借：交易性金融资产——成本	6200
贷：银行存款	6200

②2×23年6月30日

借：交易性金融资产——公允价值变动	100
贷：公允价值变动损益	100

③2×23年7月31日

借：长期股权投资——投资成本	12700
贷：银行存款	12700

借：交易性金融资产——公允价值变动	20
贷：公允价值变动损益	20

借：长期股权投资——投资成本	6320
贷：交易性金融资产——成本	6200
——公允价值变动	120

借：长期股权投资——投资成本	1980[70000×30%-(12700+6320)]
贷：营业外收入	1980

④2×23年8月至12月A公司应确认投资收益=[5000-(1500-1000)×80%-(500-260)+(500-260)÷5×3/12]×30%=1311.6(万元)。

借：长期股权投资——损益调整	1311.6
贷：投资收益	1311.6

(2)2×24年A公司应确认的投资收益=[7000-(1500-1000)×20%+(500-260)÷5]×30%=2084.4(万元)。

借：长期股权投资——损益调整	2084.4
贷：投资收益	2084.4

借：应收股利	600(2000×30%)
贷：长期股权投资——损益调整	600

借：银行存款	600
贷：应收股利	600

借：长期股权投资——其他综合收益	60(200×30%)
贷：其他综合收益	60

2、【答案】

(1)资产组计提减值前的账面价值=3000+2000+4000+1000=10000(万元)。

厂房应分摊的减值损失=(10000-7500)/10000×3000=750(万元)，但由于厂房的公允价值减去处置费用后的净额为2700万元，因此厂房最多只能确认减值损失300万元(3000-2700)，未分摊的减值损失450万元(750-300)，应当进行二次分摊。

生产设备A应分摊的减值损失=(10000-7500)/10000×2000=500(万元)，分摊减值损失后账面价值=2000-500=1500(万元)。

生产设备B应分摊的减值损失=(10000-7500)/10000×4000=1000(万元)，由于生产设备B的公允价值减去处置费用后的净额为3000万元，因此生产设备B最多确认减值损失1000万元(4000-3000)，生产设备B不参与二次分摊。

专利技术应分摊的减值损失=(10000-7500)/10000×1000=250(万元)，分摊减值损失后账面价值=1000-250=750(万元)。

二次分摊：

生产设备A应分摊的减值损失=450/(1500+750)×1500=300(万元)。

专利技术应分摊的减值损失=450/(1500+750)×750=150(万元)。

综上所述，厂房应计提的减值准备为300万元，计提减值后的账面价值=3000-300=2700(万元)；生产设备A应计提的减值准备=500+300=800(万元)，计提减值后的账面价值=2000-800=1200(万元)；生产设备B应计提的减值准备为1000万元，计提减值后的账面价值=4000-1000=3000(万元)；专利技术应计提的减值准备=250+150=400(万元)，计提减值后的账面价值=1000-400=600(万元)。

(2)2×24年5月31日停工改造前生产设备B的账面价值=3000-3000/4/12×5=2687.5(万元)。

2×24年5月31日

借：在建工程	2687.5
累计折旧	1312.5(1000+3000/4/12×5)
固定资产减值准备	1000
贷：固定资产	5000

购入新部件

借：在建工程	500
贷：银行存款	500

替换原部件

借：营业外支出	300
贷：在建工程	300
安装调试费	
借：在建工程	10
贷：银行存款	10
2×24年7月31日完成技术改造	
借：固定资产	2897.5
贷：在建工程	2897.5

3 、【答案】

(1)该债券投资的初始确认金额=1027+1.24=1028.24(万元)，2×24年应确认的投资收益=1028.24×3%=3.85(万元)。

会计分录如下：

2×24年1月1日

借：债权投资——成本	1000
——利息调整	28.24
贷：银行存款	1028.24

2×24年12月31日

借：债权投资——应计利息	40
贷：债权投资——利息调整	9.15
投资收益	30.85
借：银行存款	40
贷：债权投资——应计利息	40

(2)2×25年应确认的投资收益=(1028.24+30.85-40)×3%=30.57(万元)。

(3)2×23年7月1日

借：其他权益工具投资——成本	800
贷：银行存款	800

2×23年12月31日

借：其他权益工具投资——公允价值变动	200
贷：其他综合收益	200

2×24年5月2日

借：应收股利	8
--------	---

贷：投资收益 8

2 × 24 年 5 月 12 日

借：银行存款 8

贷：应收股利 8

2 × 24 年 12 月 31 日

借：其他综合收益 100

贷：其他权益工具投资——公允价值变动 100

2×25年3月5日

借：银行存款 950

贷：其他权益工具投资——成本 800

——公允价值变动 100

盈余公积 5

利润分配——未分配利润 45

借：其他综合收益 100

贷：盈余公积 10

利润分配——未分配利润 90

4、【答案】

(1)

借：库存股 4025

贷：银行存款 4025

(2)①2×22年应确认的费用= $(50-1-1) \times 10 \times 15 \times 1/3=2400$ (万元)。

借：管理费用 2400

贷：资本公积——其他资本公积 2400

②2×23年应确认的费用= $(50-1-2) \times 10 \times 15 \times 2/3-2400=2300$ (万元)。

借：管理费用 2300

贷：资本公积——其他资本公积 2300

③2×24年应确认的费用= $(50-1-1) \times 10 \times 15-2400-2300=2500$ (万元)。

借：管理费用 2500

贷：资本公积——其他资本公积 2500

(3)

借：银行存款	2400
资本公积——其他资本公积	7200
贷：库存股	3864[4025 ÷ 500 × (48 × 10)]
资本公积 —— 股本溢价	5736

五、综合题

【答案】

(1)甲公司取得乙公司长期股权投资采用权益法进行后续计量。

理由：甲公司取得乙公司股权后对乙公司的相关活动具有重大影响。

借：长期股权投资——投资成本	5800
贷：银行存款	5800
借：长期股权投资——投资成本	200(20000 × 30% - 5800)
贷：营业外收入	200

(2)乙公司2×21年7月1日至2×21年12月31日调整后的净利润=(1530 - 500) - (360 ÷ 6 × 6/12 - 400 ÷ 10 × 6/12) - (300 - 200) × (1 - 80%) = 1000(万元);

2×21年度甲公司持有乙公司股权应确认的投资收益=1000 × 30% = 300(万元)。

借：长期股权投资——损益调整	300
贷：投资收益	300

(3)2×22年度乙公司调整后的净利润=1500 - (360 ÷ 6 - 400 ÷ 10) + (300 - 200) × (1 - 80%) = 1500(万元)，2×22年度甲公司应确认的投资收益=1500 × 30% = 450(万元)。

借：应收股利	60(200 × 30%)
贷：长期股权投资——损益调整	60
借：银行存款	60
贷：应收股利	60
借：长期股权投资——损益调整	450
贷：投资收益	450
借：长期股权投资——其他综合收益	30
贷：其他综合收益	30(100 × 30%)
借：长期股权投资——其他权益变动	6
贷：资本公积——其他资本公积	6(20 × 30%)

至2×22年年末长期股权投资的账面价值=5800+200+300-60+450+30+6=6726(万元)，其中：“投资成本”明细科目为6000万元，“损益调整”明细科目=300-60+450=690(万元)，“其他综合收益”明细科目为30万元，“其他权益变动”明细科目为6万元。

(4)处置股权时确认的投资收益=(4600+2300)-6726+40×30%+20×30%=192(万元)。

借：银行存款	4600
其他权益工具投资——成本	2300
贷：长期股权投资——投资成本	6000
——损益调整	690
——其他综合收益	30
——其他权益变动	6
投资收益	174

借：其他综合收益	12(40×30%)
资本公积——其他资本公积	6

贷：投资收益 18

借：其他综合收益	18(60×30%)
贷：盈余公积	1.8
利润分配——未分配利润	16.2

(5)

借：其他综合收益	130
贷：其他权益工具投资——公允价值变动	130(2300-2170)

对2×24年净利润的影响金额为0，对所有者权益的影响金额=2290-2170=120(万元)。理由：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，终止确认时，其公允价值与账面价值之间的差额，以及之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益，不影响净利润，且其他综合收益转入留存收益部分属于所有者权益内部结转，不影响所有者权益总额。

借：银行存款	2290
其他权益工具投资——公允价值变动	130
贷：其他权益工具投资——成本	2300
盈余公积	12
利润分配——未分配利润	108
借：盈余公积	13
利润分配——未分配利润	117
贷：其他综合收益	130