

考试大整理:2007年中级会计实务练习(七) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/255/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c67_255074.htm

第七章 长期股权投资（答案解析）

一、单项选择题 1.甲、乙两家公司同属丙公司的子公司。甲公司于20×1年3月1日以发行股票方式从乙公司的股东手中取得乙公司60%的股份。甲公司发行1500万股普通股股票，该股票每股面值为1元。乙公司在20×1年3月1日所有者权益为2000万，甲公司在20×1年3月1日资本公积为180万元，盈余公积为100万元，未分配利润为200万元。甲公司该项长期股权投资的成本为（ ）万元。 A. 1200 B. 1500 C. 1820 D. 480

【正确答案】 A 【答案解析】 根据新准则的规定，同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。 2.甲公司出资1 000万元，取得了乙公司80%的控股权，假如购买股权时乙公司的账面净资产价值为1 500万元，甲、乙公司合并前后同受一方控制。则甲公司确认的长期股权投资成本为（ ）万元。 A.1000 B.1500 C.800 D.1200

【正确答案】 D 【答案解析】 会计分录为：借：长期股权投资（1500×80%）1200
贷：银行存款 1000 资本公积 200 3.A、B两家公司属于非同一控制下的独立公司。A公司于20×1年7月1日以本企业的固定资产对B公司投资，取得B公司60%的股份。该固定资产原值1500万元，已计提折旧400万元，已提取减值准备50万元，7月1日该固定资产公允价值为1250万元。B公司20×1年7月1日所有者权益为2000万元。甲公司该项长期股权投资的成本

为（ ）万元。 A 1500 B 1050 C 1200 D 1250 【正确答案】 D

【答案解析】 根据新准则的规定，非同一控制下的企业合并，购买方应在购买日按《企业会计准则第20号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本其实就是公允价值，是购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值。 4.甲公司出资1 000万元，取得了乙公司80%的控股权，假如购买股权时乙公司的账面净资产价值为1 500万元，甲、乙公司合并前后不受同一方控制。则甲公司确认的长期股权投资成本为（ ）万元。 A.1000 B.1500 C.800 D.1200 【正确答案】 A

【答案解析】 会计分录为：借：长期股权投资 1000 贷：银行存款 1000 5.A、B两家公司属于非同一控制下的独立公司。A公司于20×1年7月1日以本企业的固定资产对B公司投资，取得B公司60%的股份。该固定资产原值1500万元，已计提折旧400万元，已提取减值准备50万元，7月1日该固定资产公允价值为1300万元。B公司20×1年7月1日所有者权益为2000万元。甲公司该项长期股权投资的成本为（ ）万元。 A. 1500 B. 1050 C. 1300 D. 1200 【正确答案】 C

【答案解析】 根据新准则的规定，非同一控制下的企业合并，购买方应在购买日按《企业会计准则第20号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本其实就是公允价值，是购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值。 6.非企业合并，且以支付现金取得的长期股权投资，应当按照（ ）作为初始投资成本。 A. 实际支付的购买价款 B. 被投资企业所有者权益账面价值的份额 C. 被投资企业所有者权益公允价值的份额 D. 被投资企业所有者权益 【

正确答案】 A 【答案解析】 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。 7.非企业合并，且以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的（ ）作为初始投资成本。

A. 账面价值 B. 公允价值 C. 支付的相关税费 D. 市场价格 【正

正确答案】 B 【答案解析】 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。 8.

投资者投入的长期股权投资，如果合同或协议约定价值是公允的，应当按照（ ）作为初始投资成本。 A.投资合同或协议约定的价值 B.账面价值 C.公允价值 D.市场价值 【正确答案】

A 【答案解析】 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，应当按照下列规定确定其初始投资成本：投资者投入的长期股权投资，应当按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。 9.甲公司出资600万元，取得了乙公司60%的控股权，甲公司对该项长期股权投资应采用（ ）核算。 A.权益法 B.成本法 C.市价法 D.成本与市价孰低法 【正确答案】 B

【答案解析】 按照新准则的规定，投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应采用成本法核算。 10.根据《企业会计准则第2号 - 长期股权投资》的规定，长期股权投资采用权益法核算时，初始投资成本大于应享有被投资单位可辨

认资产公允价值份额之间的差额，正确的会计处理是（ ）。
A.计入投资收益 B.冲减资本公积 C.计入营业外支出 D.不调整初始投资成本 【正确答案】 D 【答案解析】 投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，应当采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本。

11.根据《企业会计准则第2号 - 长期股权投资》的规定，长期股权投资采用权益法核算时，下列各项不会引起长期股权投资账面价值减少的是（ ）。
A 被投资单位对外捐赠 B 被投资单位发生净亏损 C 被投资单位计提盈余公积 D 被投资单位宣告发放现金股利 【正确答案】 C

【答案解析】 选项C：计提盈余公积不会导致被投资企业所有者权益总额变动，所以不调整长期股权投资的账面价值。选项A，被投资方计入营业外支出，减少被投资方当期的净利润，投资方长期股权投资会因此减少；选项BD都会冲减长期股权投资的账面价值。

12.A公司2006年初按投资份额出资180万元对B公司进行长期股权投资，占B公司股权比例的40%。当年B公司亏损100万元；2007年B公司亏损400万元；2008年B公司实现净利润30万元。2008年A公司计入投资收益的金额为（ ）万元。 A. 12 B. 10 C. 8 D. 0 【正确答案】 D

【答案解析】 2006年A公司应确认的投资收益： $-100 \times 40\% = -40$ （万元），2007年A公司应确认的投资收益： $-400 \times 40\% = -160$ （万元），应确认入账的投资损失金额以长期股权投资的账面价值减至零为限： $180 - 40 - 160 = -20$ （万元），尚有20万元投资损失未确认入账。2008年应享有的投资收益： $30 \times 40\% = 12$ （万元），但不够弥补2007年未计入损益的损失。

因此，2008年A公司计入投资收益的金额为0。13.A公司以2200万元取得B公司30%的股权，取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为8000万元。如A公司能够对B公司施加重大影响，则A公司计入长期股权投资的金额为（ ）万元。 A.2200 B.2400 C.8000 D.5800 【正确答案】 B 【答案解析】 A公司能够对B公司施加重大影响，A企业对该长期股权投资采用权益法核算。由于初始投资成本2200万元小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额 $8000 \times 30\%$ ，所以应该调整长期股权投资的初始投资成本。则A公司应进行的处理为：
借：长期股权投资 2200 贷：银行存款 2000
借：长期股权投资 200 贷：营业外收入 200

14.投资企业因减少投资等原因对长期股权投资由权益法改为成本法时，下列各项中可作为成本法下长期股权投资的初始投资成本的是（ ）。 A.股权投资的公允价值 B.原权益法下股权投资的账面价值 C.在被投资单位所有者权益中所占份额 D.被投资方的所有者权益 【正确答案】 B 【答案解析】 投资企业因减少投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响的，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，应当改按成本法核算，并以权益法下长期股权投资的账面价值作为按照成本法核算的初始投资成本。

15.甲公司2006年6月1日购入乙公司股票进行长期投资，取得乙公司30%的股权，2006年12月31日，该长期股权投资的账面价值为850万元，其明细科目的情况如下：成本为600万元，损益调整（借方余额）为200万元，其他权益变动为50万元，假设2006年12月31日该股权投资的可收回金额为820万元，2006年12月31日下面有关计提该项长期股权投资减值准备的账务处理正确的是（ ）。 A.借：

投资收益 30 贷：长期股权投资减值准备 30 B.借：资产减值损失 30 贷：长期投资减值准备 30 C.借：长期股权投资减值准备 30 贷：投资收益 30 D.借：资产减值损失 30 贷：长期股权投资减值准备 30 【正确答案】 D 【答案解析】 按新准则的规定，计提资产减值准备都通过“资产减值损失”科目核算，计提长期股权投资减值准备时，应贷记“长期股权投资减值准备”。注意新准则把原来的“长期投资减值准备”科目改为了“长期股权投资减值准备”科目，所以选项B不正确。

16.2005年初甲公司购入乙公司30%的股权，成本为60万元，2005年末长期股权投资的可收回金额为50万元，故计提了长期股权投资减值准备10万元，2006年末该项长期股权投资的可收回金额为70万元，则2006年末甲公司应恢复长期股权投资减值准备（ ）万元。 A.10 B.20 C.30 D.0 【正确答案】 D

【答案解析】 按《企业会计准则第8号资产减值》的规定，长期股权投资已计提的减值准备不得转回。2006年末即使甲公司长期股权投资的可收回金额高于账面价值，也不能恢复原来计提的10万元减值准备。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com