

2008年注会考试(CPA)辅导《会计》内部讲义(13)注册会计师  
资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/519/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_519841.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_519841.htm)

知识点测试答案及解析 一、单项选择题

1. 【答案】C 【解析】A公司在确认投资收益时的调整为：应计提的减值为 $(120-60=60)$ ，补确认40万，调整后的B公司净利润为 $500-40=460$ 万。所以，应确认的投资收益为： $460*30%=138$ 万。

2. 【答案】A 【解析】应收股利累计数= $100000 \times 10\% + 200000 \times 10\%=30000$ （元）投资后应得净利累计数= $0 + 400000 \times 10\%=40000$ （元）2005年应确认的应收股利=20000元，应恢复的投资成本=10000元，因此，应确认的投资收益= $20000 + 10000=30000$ （元）。

3. 【答案】A 【解析】非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《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。

《企业会计准则第20号企业合并》第十一条规定，一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。

4. 【答案】B 【解析】以非现金资产取得长期股权投资的入账价值应以非现金资产的公允价值加相关税费作初始投资成本， $120 + 120 \times 17\% = 140.4$ （万元）。

5. 【答案】D 【解析】根据《企业会计准则长期股权投资》第三条规定，在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。按照发行

股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

6.【答案】B【解析】甲公司账务处理如下：借：长期股权投资乙公司（ $2000 \times 60\%$ ）1200 贷：银行存款 1000 资本公积 200

7.【答案】B【解析】根据《企业会计准则长期股权投资》第四条规定，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。

8.【答案】C【解析】根据《企业会计准则长期股权投资》第五条规定，投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响时，长期股权投资应采用权益法核算。对子公司投资的日常核算采用成本法是与原先相比变化最大的方面之一。

9.【答案】B【解析】初始投资成本为： $12 \times 40000 - 3000 = 483000$ （元），投资后应享有的净利为： $0.4 \times 40000 \times 6/12 = 8000$ （元），投资后应分配的股利为： $0.3 \times 40000 = 12000$ （元），应冲减投资成本的数额为： $12000 - 8000 = 4000$ （元），确认应收股利后该项长期股权投资的账面价值为： $483000 - 4000 = 479000$ （元）。

10.【答案】C【解析】2005年宣告分配现金股利时应冲减的投资成本是 $200000 \times 10\% = 20000$ （元），2006年应该冲减的投资成本 =  $(200000 + 700000 - 600000) \times 10\% = 30000$ （元），因为上年已经冲减了20000元了，所以本年再冲减10000元，2006年应确认的应收股利为 $700000 \times 10\% = 70000$ （元），所以甲企业应确认的投资收益为 $70000 - 10000 = 60000$ （元）。

11.【答案】B【解析】（1）2004年应冲减的投资成本 =  $[(20 + 100) - (380 \times 6 / 12)] \times 15\% - 20 \times 15\% = -7.5$ （万元）；（2）2004年应确认的投资收益 =  $100 \times 15\% - (-20$

$\times 15\%) = 18$  (万元)。12. 【答案】D 【解析】会计分录应是：借：长期股权投资——乙公司(成本) 2100 贷：银行存款 2000 营业外收入 100 被投资当年实现的净利润为500万元，投资方应根据持股比例计算应享有的份额  $500 \times 30\% = 150$  万元，作分录：借：长期股权投资——乙公司(损益调整) 150 贷：投资收益 150 所以答案应为D。13. 【答案】C 【解析】应该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，合并日甲公司的会计分录：借：长期股权投资成本 2400 贷：股本 500 资本公积 资本溢价 1900 14. 【答案】C 【解析】合并成本 =  $1000 + 1000 \times 17\% + 400 = 1570$  (万元)，享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额 =  $2000 \times 70\% = 1400$  (万元)，因合并成本大于享有的份额，所以应确认为商誉170万元，但确认的商誉也体现在长期股权投资成本中。甲公司取得乙公司长期股权投资的入账价值为1570万元。15. 【答案】A 【解析】甲公司持有的长期股权投资的初始投资成本 =  $3000 \times 60\% = 1800$  (万元)；2008年甲公司收到乙公司发放的红利应冲减投资成本120万元 ( $= 200 \times 60\%$ )；2009年甲公司收到乙公司发放的红利时应冲减的投资成本 =  $[(200 + 300) - (600 - 200)] \times 60\% - 120 = 48$  (万元)；则甲公司2009年末长期股权投资的账面余额 =  $1800 - 120 - 60 = 1740$  (万元)。16. 【答案】C 【解析】2008年初甲公司长期股权投资的初始投资成本 = 6000 (万元)；2008年乙公司分红冲减长期股权投资成本15万元 ( $= 150 \times 10\%$ )；2009年乙公司分红冲减的长期股权投资成本 =  $[(150 + 750) - 600] \times 10\% - 15 = 15$  (万元)；2010年乙公司分红冲减长期股权投资成本 =  $[(150 + 750 + 600)$

) - (600 700) ] × 10% - 30 = - 10 (万元) ; 2011年乙公司分红冲减长期股权投资成本 = [ (150 750 600 300) - (600 700 550) ] × 10% - 20 = - 25 (万元) , 由于已经冲过20万元 , 所以只能恢复20万元的投资成本 ; 2011年甲公司持有的长期股权投资账面余额 = 6000 - 15 - 15 10 20 = 6000 (万元) 。 17. 【答案】C 【解析】2009年12月31日对丙公司公司的投资账面价值=600 1400 × 50% - 600 10 × 5 × 50%=725 (万元) 。 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](http://www.100test.com)