

2009年中级会计考试中级实务第七章课后练习会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_539466.htm 一、单项选择题 1. 某投资企业

于2008年1月1日取得对联营企业30%的股权，取得投资时被投资单位的固定资产公允价值为600万元，账面价值为300万元，固定资产的预计使用年限为10年，净残值为零，按照年限平均法计提折旧。被投资单位2008年度利润表中净利润为1000万元。不考虑所得税和其他因素的影响，投资企业按权益法核算2008年应确认的投资收益为（ ）万元。 A.300

B.291 C.309 D.210 【正确答案】B 【知识点】权益法的核算

【答案解析】来源：考试大投资企业按权益法核算2008年应确认的投资收益= $[1000 - (600 \div 10 - 300 \div 10)] \times 30\% = 291$ (万元)。

2. 在长期股权投资采用权益法核算时，下列各项中，应当确认投资收益的是（ ）。 A.被投资企业实现净利润 B.被投资企业提取盈余公积 C.收到被投资企业分配的现金股利 D.收到被投资企业分配的股票股利 【正确答案】A 【知识点】权益法的核算

【答案解析】被投资企业实现净利润投资方会计处理为 借：长期股权投资XX公司（损益调整） 贷：投资收益 3. 下列投资中，不应作为长期股权投资核算的是（ ）。 A.对子公司的投资 B.对联营企业和合营企业的投资 C.在活跃市场中没有报价、公允价值无法可靠计量的没有控制、共同控制或重大影响

的权益性投资 D.在活跃市场中有报价、公允价值能可靠计量的没有控制、共同控制或重大影响的权益性投资 【正确答案】D 【知识点】长期股权投资的内容 【答案解析】重大影响以下、在活跃市场中有报价、公允价值能够可靠计

量的没有控制、共同控制或重大影响的权益性投资 【正确答案】D 【知识点】长期股权投资的内容 【答案解析】重大影响以下、在活跃市场中有报价、公允价值能够可靠计

量的没有控制、共同控制或重大影响的权益性投资 【正确答案】D 【知识点】长期股权投资的内容 【答案解析】重大影响以下、在活跃市场中有报价、公允价值能够可靠计

量的没有控制、共同控制或重大影响的权益性投资 【正确答案】D 【知识点】长期股权投资的内容 【答案解析】重大影响以下、在活跃市场中有报价、公允价值能够可靠计

量的没有控制、共同控制或重大影响的权益性投资 【正确答案】D 【知识点】长期股权投资的内容 【答案解析】重大影响以下、在活跃市场中有报价、公允价值能够可靠计

量的权益性投资，应按金融工具准则的有关规定处理。4. 甲公司和A公司均为M集团公司内的子公司，2008年1月1日，甲公司以2600万元购入A公司60%的普通股权，并准备长期持有，甲公司同时支付相关税费20万元。A公司2008年1月1日的所有者权益账面价值总额为4000万元，可辨认净资产的公允价值为4800万元。则甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本为（ ）万元。 A.2600 B.2620 C.2400 D.2880 【正确答案】C

【知识点】同一控制下企业合并的核算 【答案解析】甲公司应确认的长期股权投资初始投资成本 = $4000 \times 60\% = 2400$ (万元)。

5. 对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，下列说法中正确的是（ ）。 A.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 B.应当在合并日按照取得被合并方所有者权益公允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 C.应当在合并日按照取得被合并方可辨认净资产公允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 D.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，应当计入当期损益 【正确答案】A 【知识点】同一控制下企业合并的核算 【答案解析】对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. A公司于2008年1月1日用货币资金从证券市场上购入B公司发行在外股份的25%，实际支付价款500万元，另支付相关税费5万元，同日，B公司可辨认净资产的公允价值为2200万元，所有者权益总额为2100万元。A公司2008年1月1日应确认的损益为（ ）万元。 A.45 B.0 C.50 D.20 【正确答案】A 【知识点】权益法的核算 【答案解析】长期股权投资的初始投资成本=500+5=505万元，小于B公司可辨认净资产的公允价值份额550万元（ $2200 \times 25\%$ ）。应确认的损益=550-505=45(万元)。

7. 投资企业对长期股权投资采用成本法核算，投资企业于投资当年分得的利润或现金股利，是由投资前被投资单位实现的利润分配得来的，因此应作为（ ）。 A.投资收益 B.冲减财务费用 C.投资成本的收回 D.资本公积 【正确答案】C 【知识点】成本法的核算 【答案解析】投资企业于投资当年分得的利润或现金股利，是由投资前被投资单位实现的利润分配得来的，因此应作为投资成本的收回。

8. 某企业2008年年初购入B公司30%的有表决权股份，对B公司能够施加重大影响，实际支付价款200万元(与享有B公司的可辨认净资产的公允价值的份额相等)。当年B公司经营获利100万元，发放现金股利20万元，资本公积变动使所有者权益增加30万元。2008年年末企业的股票投资账面余额为（ ）万元。 A.224 B.233 C.239 D.200 【正确答案】B 【知识点】权益法的核算 【答案解析】股票投资账面余额 = $200 + (100 - 20) \times 30\% + 30 \times 30\% = 233$ (万元)。

9. 关于投资者投入的长期股权投资，下列说法中正确的是（ ）。 A.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 B.无论合同或协议约定价值是否公允，都应当按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本 C.按原投资者持有投资的账面价值作为初始投资成本 D.按协议签订日的市价作为初始投资成本 【正确答案】A 【知识点】其他方式取得长期股权投资的核算 【答案解析】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。 10. 非企业合并中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 【正确答案】B 【知识点】其他方式取得长期股权投资的核算 【答案解析】除企业合并形成的长期股权投资以外，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。 11. A公司于2008年3月以3000万元取得B公司30%的股权，并对所取得的投资采用权益法核算，于2008年确认对B公司的投资收益100万元。2009年4月，A公司又投资3750万元取得B公司另外30%的股权。假定A公司在取得对B公司的长期股权投资以后，B公司并未宣告发放现金股利或利润。A公司按净利润的10%提取盈余公积。A公司未对该项长期股权投资计提任何减值准备。2009年4月，再次投资之后，A公司对B公司长期股权投资的账面价值为（ ）万元。 A.3000 B.3750 C.6750 D.6850 【正确答案】C 【知识点】权益法的核算 【答案解析】合并成本为每一单项交易之和。长期股权投资的账面价值=3000+3750=6750(万元)。 12. M公司2008年初按投资份额出资340万元对N公司进行长期股权投资，

占N公司股权比例的30%。当年N公司亏损400万元；2009年N公司亏损1000万元；2010年N公司实现净利润300万元（假定这些利润、亏损金额与投资方认定的金额相同，不需要再进行调整）。2010年M公司计入投资收益的金额为（ ）万元。

A. 24 B. 16 C. 10 D. 0 【正确答案】 C 【知识点】 权益法的核算 【答案解析】 2008年M公司应确认的投资收益 = $-400 \times 30\% = -120$ (万元)，2009年M公司应确认的投资收益 = $-1000 \times 30\% = -300$ (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： $340 - 120 - 300 = -80$ (万元)，尚有80万元投资损失未确认入账。2010年应确认的投资收益 = 300

$\times 30\% - 80 = 10$ (万元)。 13. M企业于2008年8月1日以银行存款取得N公司10%的股份，并准备长期持有。N公司当年实现净利240万元（假定利润均衡实现），2009年4月3日宣告分配上年现金股利120万元，M企业应确认的投资收益为（ ）万元。

A. 12 B. 10 C. 8 D. 1.2 【正确答案】 B 【知识点】 成本法的核算

【答案解析】 投资后投资方应享有的净利润 $240 \times 5/12 \times 10\% = 10$ (万元)，被投资方宣告分配的现金股利中投资方应享有的份额 = $120 \times 10\% = 12$ (万元)，大于应享有的被投资方实现的净利润分配，所以应冲减2万元长期股权投资成本，应确认投资收益10万元。 14. 按照会计准则规定，下列说法中正确的是

（ ）。 A . 投资企业对子公司的长期股权投资，应当采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整 B . 投资企业对子公司的长期股权投资应采用权益法核算 C . 投资企业对子公司的长期股权投资既可以采用权益法核算，也可以采用成本法核算 D . 投资企业对子公司的长期股权投资应按公允价值核算 【正确答案】 A 【知识点】 成本法的适用范围

围【答案解析】 15. 甲公司2008年4月1日与乙公司原投资者A公司签订协议，甲公司以存货和承担A公司的短期归还贷款义务换取A持有的乙公司股权，2008年7月1日合并日乙公司可辨认净资产公允价值为2000万元，所有者权益账面价值为1800万元，甲公司取得70%的份额。甲公司投出存货的公允价值为1000万元，增值税170万元，账面成本800万元，承担归还贷款义务400万元。甲公司和乙公司不属于同一控制下的公司。甲公司取得乙公司长期股权投资的入账价值为（ ）万元。 A、1400 B、1260 C、1570 D、1117 【正确答案】C 【知识点】非同一控制下企业合并的核算 【答案解析】合并成本=1000 170 400=1570(万元)，享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额=2000 × 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=1570(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