

2009年中级会计实务冲刺班讲义：第8节中级会计职称考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/593/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_593833.htm 【例2】考核长期股权投资权益

法 非货币性资产交换 无形资产 甲股份有限公司(以下简称甲公司)2007年至2010年自创无形资产和以其投资发生的相关业务如下：(1)2007年1月开始，研究和开发一项新工艺，2007年1至4月发生的各项研究、调查、试验等费用100万元。2007年5月初，该公司已经可以证实该项新工艺必然开发成功，以后发生的支出满足无形资产确认标准。5月至6月发生材料人工等各项支出2000万元。2007年7月初，该无形资产达到预定可使用状态。预计使用年限为10年，采用直线法摊销该无形资产。(2)2007年12月31日对该无形资产进行资产减值测试时，该无形资产的预计未来现金流量现值是1000万元，公允价值减去处置费用后的净额为900万元。(3)2008年1月1日以该项无形资产对乙公司投资，占乙公司有表决权股份的30%，对乙公司的财务和经营政策具有重大影响。不考虑相关费用，无形资产的公允价值为1000万元。2008年1月1日，乙公司可辨认净资产的公允价值为3000万元，乙公司资产负债表中只有固定资产账面价值大于公允价值50万元，其他资产、负债账面价值均与公允价值相等，固定资产按5年计提折旧。2008年3月2日，乙公司宣告发放2007年度的现金股利200万元，并于2008年4月26日实际发放。(4)2008年度，乙公司实现净利润1190万元。2009年5月2日，乙公司宣告发放2008年度的现金股利300万元，并于2009年5月20日实际发放。(5)2009年度，乙公司发生净亏损610万元。2009年6月，乙公司购买丙公司股票作为可

供出售金融资产，考虑所得税影响后，公允价值增加200万元。

(6)2009年12月31日，甲公司预计对乙公司长期股权投资的未来现金流量现值为860万元，如转让该项长期股权投资扣除转让费用的净额为900万元。

(7)2010年7月3日，甲公司与丁公司签定协议，将其所持有乙公司的30%的股权全部与丁公司一项固定资产进行置换，股权及固定资产过户手续办理完成。丁公司固定资产原值1200万元，折旧200万元，公允价值920万元。

【要求】(1)编制研发无形资产过程中及达到使用状态时的会计分录，并作出2007年12月31日无形资产摊销、减值的相关会计分录。(2)编制甲公司2007年至2010年长期股权投资相关的会计分录。(“长期股权投资”科目要求写出明细科目。答案中的金额单位用万元表示。)

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