

注册资产评估师考试财务与会计主观题案例解析题(4)资产评估师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E8\\_B5\\_84\\_E4\\_c47\\_646220.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E8_B5_84_E4_c47_646220.htm) 导读：百考试题整理2010年注册资产评估师考试财务与会计主观题案例解析题(4)供考生练习。相关推荐：#0000ff>注册资产评估师考试财务与会计主观题案例解析题汇总 长期股权投资专题 【例题计算分析题】运通股份有限公司(本题下称运通公司)为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%。不考虑增值税以外的其他相关税费。运通公司2006年~2009年与投资有关的资料如下：(1)2006年9月2日，运通公司与甲公司签订股权转让协议，购买甲公司所持有的B企业40%的股权，购买价款为4000万元(不考虑相关税费)。该股权转让协议于2006年11月1日分别经运通公司临时股东大会和甲公司股东大会批准。股权过户手续于2007年1月1日办理完毕。当日，运通公司将全部价款支付给甲公司。运通公司取得上述股权后对B企业财务和经营政策有重大影响。运通公司与被合并方不存在关联关系。2006年，B企业实现净利润1500万元。2007年1月1日，B企业可辨认资产公允价值为9000万元。(2)2007年3月20日，B企业宣告发放2006年度现金股利500万元，并于2007年4月20日实际发放。2007年度B企业实现净利润600万元。(3)2008年12月，B企业对可供出售金融资产业务进行会计处理后，增加资本公积300万元。2008年度，B企业发生亏损1100万元。经调查，出现减值迹象，运通公司预计长期投资的可收回金额为3650万元。(4)2009年8月21日，运通公司与C公司签订协议，将其所持有B企业40%的股权全部转让给C公司。股权转让协议的有关

条款如下：股权转让协议在经运通公司和C公司股东大会批准后生效。股权转让的总价款为4500万元，协议生效日C公司支付股权转让总价款的40%，协议生效后2个月内支付股权转让总价款的40%，股权过户手续办理完毕时支付其余20%的款项。2009年9月30日，运通公司和C公司分别召开股东大会并批准了上述股权转让协议。当日，运通公司收到C公司支付的股权转让总价款的40%。2009年10月31日，运通公司收到C公司支付的股权转让总价款的40%。2009年12月31日，上述股权转让的过户手续办理完毕，收到支付的股权转让款20%。2009年度，B企业实现净利润的情况如下：1~9月份实现净利润300万元.10月份实现净利润200万元.11~12月份实现净利润400万元。(5)2009年3月4日，运通公司与蓝星公司签订股权转让协议，以银行存款600万元受让蓝星公司所持有A公司股权的50%。上述协议于2009年4月5日经运通公司临时股东大会和蓝星公司股东大会批准，涉及的股权变更手续于2009年8月1日完成，当日支付了全部股权转让款。运通公司获得A公司股权后，在A公司董事会中拥有多数席位，A公司成为运通公司的合营企业。2009年8月1日，A公司可辨认净资产公允价值为1400万元。2009年度，A公司实现净利润的情况如下：1~3月份实现净利润50万元.3~6月份实现净利润40万元.7~12月份每月实现净利润10万元。除上述交易或事项外，B企业和A公司未发生导致其所有者权益变动的其他交易或事项。

【要求】(1) 编制运通公司2007年对B企业长期股权投资有关的会计分录，并计算运通公司对B企业长期股权投资于2007年12月31日的账面价值。假设被投资单位公允价值难以取得，不考虑被投资单位净利润的调整。(2) 编制运通公司2008年

对B企业长期股权投资有关的会计分录，并计算运通公司对B企业长期股权投资于2008年12月31日的账面价值。(3) 编制运通公司2009年转让所持B企业股权相关的会计分录。(4) 编制运通公司2009年对A公司长期股权投资相关的会计分录。(5) 计算运通公司上述长期股权投资在2009年12月31日资产负债表上的金额。【答案及解析】(1) 2007年1月1日投资时：借：长期股权投资B企业(投资成本) 4000 贷：银行存款 4000 长期股权投资的初始投资成本4000万元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3600万元( $9000 \times 40\%$ )，不调整长期股权投资的初始投资成本。 3月20日B企业宣告发放2006年现金股利时：借：应收股利B企业 200( $500 \times 40\%$ ) 贷：长期股权投资B企业(投资成本) 200 4月20日取得现金股利时：借：银行存款 200 贷：应收股利B企业 200 2007年12月31日确认投资收益时：借：长期股权投资B企业(损益调整) 240 贷：投资收益240 ( $600 \times 40\%$ ) 2007年12月31日运通公司对B企业长期股权投资的账面余额= $4000-200-240=4040$ (万元)。(2) 确认被投资企业产生的资本公积：借：长期股权投资B企业(其他权益变动)120 贷：资本公积其他资本公积 120( $300 \times 40\%$ ) 2008年确认投资损失：借：投资收益 440( $1100 \times 40\%$ ) 贷：长期股权投资B企业(损益调整) 440 2008年12月31日计提减值准备：2008年12月31日运通公司计提减值准备前对B企业长期股权投资的账面余额= $4040-120-440=3720$ (万元)，预计可收回金额为3650万元，应计提减值准备70万元。借：资产减值损失 70 贷：长期股权投资减值准备 70 2008年12月31日运通公司对B企业长期股权投资的账面价值=长期股权投资账面余额-减值准备= $3720-70=3650$ (万元)。(3)该股权投

资处置时，运通公司的账务处理是：借：银行存款 3600(4500 × 80%) 贷：预收账款 3600 借：银行存款 900 预收账款 3600 长期股权投资减值准备 70 长期股权投资B企业(损益调整)200 资本公积其他资本公积 120 贷：长期股权投资B企业(投资成本) 3800 长期股权投资B企业(其他权益变动) 120 投资收益 970 (4)

2009年8月1日：借：长期股权投资A公司(投资成本) 600 贷：银行存款 600 长期股权投资的初始投资成本600万元小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额700万元(1400 × 50%)，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。借：长期股权投资A公司(投资成本) 100 贷：营业外收入 100

2009年末确认投资收益：借：长期股权投资A公司(损益调整) 25 贷：投资收益 25(50 × 50%) (5)

2009年12月31日对A公司的投资账面价值=600 100 25=725(万元).对B公司的股权已转让，因此，运通公司上述长期股权投资在2009年12月31日资产负债表上的金额为725(万元)。

编辑推荐：  
#0000ff>2010年注册资产评估师考试财务与会计考前模拟题汇总  
#0000ff>2010年注册资产评估师考试财务会计模拟题汇总  
#0000ff>2010年注册资产评估师考试财务会计模拟测试题汇总  
#0000ff>2010年注册资产评估师考试财务会计模拟冲刺练习题及答案汇总 更多相关访问：  
#0000ff>注册资产评估师考试论坛 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)