

2006年中级会计职称考试《会计实务》练习第4章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_71829.htm 一、单项选择题。

1.企业长期股权投资采用权益法核算的，前期计提减值准备冲减了资本公积准备项目金额50万元，同时确认了计提减值准备损失30万元，本期转回减值准备60万元应做的账务处理是（）。A.借：长期投资减值准备 60 贷：投资收益 60B.借：长期投资减值准备 60 贷：资本公积 50 投资收益 10C.借：长期投资减值准备 60 贷：投资收益 30 资本公积 30D.借：长期投资减值准备 50 贷：资本公积 50 【正确答案】 C 【答案解析】 企业长期股权投资价值恢复时转回长期投资减值准备的，如果前期计提减值准备时冲减了资本公积准备项目的，长期股权投资的价值于以后期间得以恢复，在转回已计提的股权投资减值准备时，应首先转回原计提减值准备时计入损益的部分，差额部分再恢复原冲减的资本公积准备的项目，恢复的资本公积准备项目金额以原冲减的资本公积准备金额为限。企业应按照当期转回的股权投资减值准备金额，借记长期投资减值准备，按原计提减值准备时计入损益的金额，贷记投资收益——计提的长期投资减值准备，按其差额，贷记资本公积——股权投资准备科目。

2.企业初次投资时产生的是股权投资借方差额，追加投资时产生的是股权投资贷方差额且金额大于原来产生的借方差额的部分，应计入（）科目。A.长期股权投资——×公司（股权投资差额）B.资本公积——股权投资准备C.投资收益D.长期投资减值准备 【正确答案】 B 【答案解析】 这种情况下的分录是：借：长期股权投资——×公司（

投资成本) 贷：长期股权投资——×公司（股权投资差额）
资本公积——股权投资准备3.甲公司对 B 公司进行投资，持股比例为70%。截止到2002年末该项长期股权投资账户余额为680万元，2003 年末该项投资的减值准备余额为12万元，B 公司2003 年发生亏损1000万元。2003年末甲公司“长期股权投资”科目的余额应为（）万元。A.0 B.12 C.-20 D.-8【正确答案】 B 【答案解析】 在被投资单位发生亏损时，投资企业的长期股权投资账面价值减记至0为限，如有长期投资减值准备，长期股权投资账面余额应冲减到等于长期投资减值准备余额的数额为止。4.甲公司2004年6月1日购入乙公司股票进行长期投资，取得乙公司60%的股权，2004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：投资成本为600万元，损益调整（借方余额）为200万元，尚未摊销的股权投资借方差额50万元，假设2004年12月31日该股权投资的可变现净值为820万元，2004年12月31日下面的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——计提长期投资减值准备 30 贷：长期投资减值准备 30B.借：投资收益——股权投资差额摊销 30 贷：长期股权投资——乙公司（股权投资差额） 30C.借：长期投资减值准备 30 贷：投资收益——计提长期投资减值准备 30D.借：长期股权投资——乙公司（股权投资差额） 30 贷：投资收益——股权投资差额摊销 30【正确答案】 B 【答案解析】 企业投资时因长期股权投资的初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益的份额而产生的股权投资借方差额，在计提长期股权投资减值准备时，如果长期股权投资的账面价值与其可收回金额的差额，小于或等于尚未摊销完毕的股权投资借方差

额的余额，应按长期股权投资的账面价值与其可收回金额的差额，借记“投资收益--股权投资差额摊销”科目，贷记“长期股权投资--××单位（股权投资差额）”科目。

5.长期股权投资由权益法核算改为成本法核算时，其投资成本应是按照（ ）。A.长期股权投资的公允价值确定B.原长期股权投资的账面价值确定C.被投资方所有者权益中应享有的份额确定D.原长期股权投资的账面价值减去已提取的减值准备确定

【正确答案】 B 【答案解析】 投资企业对被投资单位的持股比例下降，或由于其他原因对被投资单位不再具有控制、共同控制和重大影响时，应中止采用权益法，改按成本法核算。投资企业应在中止采用权益法时，按投资的账面价值作为新的投资成本。

6.甲企业于2005年4月1日，以340万元的价格（不考虑税金及手续费等费用），购进面值为300万元公司债券作为长期投资。该公司债券系2004年4月1日发行，票面利率为8%，期限为5年，一次还本付息。甲企业采用直线法摊销溢折价。至2005年12月31日，甲企业该长期债权投资累计确认的投资收益为（ ）万元。A. 21 B. 18 C. 15 D. 14

【正确答案】 C 【答案解析】 该债券购入时应计利息 $=300 \times 8\% = 24$ （万元）；购入时发生的溢价 $=340 - 300 - 24 = 16$ （万元），溢价应在剩余的4年内进行摊销，每年应摊销溢价 $=16 \div 4 = 4$ （万元）；该长期债券投资累计确认的投资收益 $=300 \times 8\% \times 9/12 - 4 \times 9/12 = 15$ （万元）。

7.甲公司2005年7月1日以6200000元的价格购入某公司于2005年1月1日发行的四年期债券60张，每张面值100000元，票面利率2%。假定甲公司采用直线法摊销债券溢价或折价，购买债券时没有发生相关税费。则甲公司2005年年末应确认的长期债权投资收益是（ ）元

。A. 40000 B. 60000 C. 100000 D. 120000 【正确答案】 A 【

答案解析】 甲公司2005年7月1日购入债券时的应计利

息= $6000000 \times 2\% \div 2 = 60000$ （元），产生的溢

价= $6200000 - 6000000 - 60000 = 140000$ （元），2005年应摊销的溢

价= $140000 \div 3.5 \times 6/12 = 20000$ （元），甲公司2005年年末应确

认的长期债权投资收益= $6000000 \times 2\% \div 2 - 20000 = 40000$ （元）

。8.下列情况中，对被投资企业的股权投资应继续采用权益

法核算的是（）。A. 投资企业由于减少投资而对被投资单

位不再具有控制、共同控制和重大影响，但仍部分或全部保

留对被投资单位的投资B. 被投资企业向投资企业转移资金的

能力受到限制C. 由于追加投资使投资持股比例上升，但仍

未达到重大影响D. 投资企业由于减少投资而对被投资单位

不再具有控制、但仍有重大影响 【正确答案】 D 【答案解析

】 在下列情况下，应对长期股权投资核算由权益法改为成本

法核算：①投资企业由于减少投资而对被投资单位不再具有

控制、共同控制和重大影响，但仍部分或全部保留对被投资

单位的投资；②被投资单位已宣告破产或依法律程序进行清

理整顿，③被投资单位在严格的长期性限制条件下经营，其

向投资企业转移资金的能力受到限制。投资企业由于减少投

资虽然对被投资单位不再具有控制、但仍有重大影响，因此

，应继续采用权益法核算。9.企业采用权益法核算长期股权

投资的，如果长期股权投资计提的减值准备大于其初始投资

时计入资本公积的金额，则差额部分应计入（）。A.投资收

益 B.资本公积C.长期股权投资（投资成本） D.长期股权投资

（股权投资差额） 【正确答案】 A 【答案解析】 采用权益法

核算长期股权投资的，如果长期股权投资计提的减值准备大

于其初始投资计入资本公积的金额，则差额部分应计入投资收益中。会计分录是：借：投资收益 资本公积——股权投资准备 贷：长期投资减值准备 10. 甲公司2005年7月1日将其于2003年1月1日购入的债券予以转让，转让价款为2100万元，该债券系2003年1月1日发行，面值为2000万元，票面年利率为3%，到期一次还本利息，期限为3年。转让时，尚有未摊销的折价12万元。2005年7月1日，该债券计提的减值准备金额为25万元。甲公司转让该项债券实现的投资收益为（ ）万元。 A.-13 B.-37 C.-63 D.-87 【正确答案】 A 【答案解析】 转让该项债券实现的投资收益=转让所得价款-转让时债券的账面价值=2100-（2000+2000×3%×2.5-12-25）=-13（万元）。本题所涉及到的分录：2005年7月1日转让时：该部分债券的面值=2000万元，已经计提的利息=2000×3%×2.5=150（万元），尚未摊销的折价=12万元，已经计提的减值准备=25万元。借：银行存款 2100 长期投资减值准备 25 长期股权投资——债券投资（折价） 12 投资收益 13 贷：长期股权投资——债券投资（面值） 2000 长期股权投资——债券投资（应计利息） 150 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