

注册会计师会计第四章 投资练习 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73441.htm

本章应关注的主要内容有：（1）短期投资入账价值的确定及其主要的账务处理；（2）短期投资的期末计价；（3）长期股权投资投资成本的确定；（4）长期股权投资核算的成本法与权益法（重点是权益法核算）；（5）长期债权投资投资成本的确定；（6）长期债券投资取得、溢折价摊销的核算；（7）长期投资减值的会计处理等。

【例题1】某股份有限公司在中期期末和年度终了时，按单项投资计提短期投资跌价准备，在出售时同时结转跌价准备。2003年6月10日以每股10元的价格（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利0.2元）购进某股票20万股进行短期投资；6月30日该股票价格下跌到每股9元；7月20日如数收到宣告发放的现金股利；8月20日以每股8元的价格将该股票全部出售。2003年该项股票投资发生的投资损失为（ ）万元。 A.36 B.40 C.20 D.16 答案：A 解析：2003年该项股票投资发生的投资损失= $(10-0.2) \times 20-8 \times 20=36$ 万元

【例题2】某股份有限公司20×0年4月1日，以1064.5万元的价款购入面值为1000万元的债券，进行长期投资。该债券系当年1月1日发行，票面年利率为6%，期限为3年，到期一次还本付息。为购买该债券，另发生相关税费共计16.5万元(假定达到重要性要求)。该债券溢价采用直线法摊销。该债券投资当年应确认的投资收益为（ ）万元。（2001年考题） A.27 B.31.5 C.45 D.60 答案：A 解析：该债券投资的溢价= $1064.5-1000 \times 6\% \times 3/12-1000=49.5$ 万元，摊销期为33个月，20×0年底应

摊销溢价13.5万元（ $49.5 \div 33 \times 9$ ），应摊销相关费用4.5万元（ $16.5 \div 33 \times 9$ ），应计利息45万元，溢价和相关费用摊销冲减投资收益，所以投资收益=45-13.5-4.5=27万元。【例题3】A企业于2003年4月1日以410万元（含已宣告但尚未领取的现金股利10万元，支付的相关费用0.6万元）购入B公司股票100万股，每股面值1元，占B公司实际发行在外股数的10%，A企业采用成本法核算此项投资。2003年5月1日收到现金股利10万元。2002年12月31日B公司净资产为4000万元，B公司2003年5月1日结转无法支付的应付账款产生资本公积100万元，B公司2003年实现净利润200万元（假定利润均衡发生），除上述事项外，B公司2003年的所有者权益总额未发生其他增减变动。2004年1月1日A企业从证券市场上购入B公司股票200万股，实际支付价款850万元（含支付的相关费用1万元）。此次购买完成后，持股比例达到30%，改用权益法核算此项投资。2004年B公司实现净利润200万元（假定利润均衡发生），提取盈余公积30万元。2004年B公司接受现金捐赠增加资本公积10万元。2005年B公司发生亏损5000万元。股权投资差额按10年摊销，A企业对B公司无额外责任。要求：编制A公司有关业务的会计分录（金额单位用万元表示）。（1）2003年4月1日购入B公司股票100万股 借：长期股权投资-B公司 400
应收股利 10 贷：银行存款 410（2）2003年5月1日收到现金股利 借：银行存款 10 贷：应收股利 10（3）2004年1月1日又购入B公司股票200万股 对原成本法核算的对B公司投资采用追溯调整法，调整原投资的账面价值 2003年4月1日投资时产生的股权投资差额=400-（4000-10 \div 10% 200 \times 3/12） \times 10%=5万元 2003年4-12月应摊销股权投资差额=5 \div 10 \times 9/12=0.375万

元 2003年4-12月应确认投资收益=200 × 9/12 × 10%=15万元 成本法改为权益法的累积影响数=15-0.375=14.625 借：长期股权投资——B公司(投资成本) 395 ——B公司(股权投资差额) 4.625 ——B公司(损益调整) 15 ——B公司(股权投资准备) 10 贷：长期股权投资——B公司 400 资本公积——股权投资准备 10 利润分配——未分配利润 14.625 将追溯调整产生的"长期股权投资--B公司(损益调整)"和"长期股权投资--B公司(股权投资准备)"明细账的金额转入"长期股权投资--B公司(投资成本)"明细账。 借：长期股权投资--B公司(投资成本) 25 贷：长期股权投资--B公司(损益调整) 15 长期股权投资--B公司(股权投资准备) 10 追加投资 借：长期股权投资--B公司(投资成本) 850 贷：银行存款 850 计算再次投资的股权投资差额 股权投资差额=850- (4000-10 ÷ 10% + 100 + 200) × 20%=10万元 借：长期股权投资—B公司(股权投资差额) 10 贷：长期股权投资—B公司(投资成本) 10 2004年应摊销的股权投资差额=5 ÷ 10 + 10 ÷ 10=1.5万元 借：投资收益 1.5 贷：长期股权投资—B公司(股权投资差额) 1.5 (5) 计算A公司2004年应确认投资收益 应确认的投资收益=200 × 30%=60万元 借：长期股权投资——B公司(损益调整) 60 贷：投资收益 60 (6) B公司提取盈余公积不影响其所有者权益的变动，A公司无会计分录。 (7) 2004年B公司接受现金捐赠增加资本公积10万元 借：长期股权投资-B公司(股权投资准备) 3 贷：资本公积-股权投资准备 3 (8) 2005年B公司发生亏损5000万元 在2005年调整亏损前，长期股权投资的账面价值=投资成本明细账金额1260万元 + 股权投资差额明细账金额13.125万元 + 损益调整明细账金额60万元 + 股权投资准备明细账金额3万元=1336.125

万元。借：投资收益 1336.125 贷：长期股权投资-B公司(损益调整) 1336.125 备查登记中应当记录未减记长期股权投资163.875万元（ $5000 \times 30\% - 1336.125$ ）。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