

注册税务师考试辅导财务与会计第11章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/79/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_79660.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79660.htm)

一、单项选择题 (本题型共14题，练习题提供正误对照，不记分，) 1.在用权益法核算长期股权投资时，如果被投资企业由于外币折算原因引起所有者权益的增加，投资企业在会计处理上应借记“长期股权投资”账户，贷记“( )”账户。(A) 资本公积 (B) 投资收益 (C) 营业外收入 (D) 实收资本 正确答案：a 解析：在权益法核算时，如果被投资单位由于接受捐赠、资产评估发生增值以及外币折算等原因引起所有者权益的增加，投资企业也应按投资比例计算分享的份额，并调整长期股权投资和资本公积的账面价值。会计处理上，应根据计算的享有份额，借记“长期股权投资股票投资(股权投资准备)”科目，贷记“资本公积股权投资准备”科目。

2.某公司于2000年1月1日以303000元购入甲公司同日发行的2年期、一次还本付息、年利率为11%、面值为300000元的公司债券，作为长期债券投资。债券折、溢价采用直线法摊销，则该公司2000年度该项投资应计的投资收益为( )元。(A) 31500 (B) 33000 (C) 33330 (D) 34500 正确答案：a 解析：本期应计的投资收益等于本期应计利息加上本期摊销的债券折价或减去本期摊销的债券溢价。即： $300000 \times 11\% - (303000 - 300000) / 2 = 31500$ 元。

3.上市公司以银行存款1000万元购买Y公司80%的股权，购买日Y公司股东权益的账面价值为1000万元，评估确认价值为1200万元。A上市公司对Y公司的长期股权投资采用权益法核算，应确认的股权投资差额为( )万元。(A) 0 (B) 200 (C) 100 (D)

40 正确答案：b 解析：股权投资差额 =  $1000 - 1000 \times 80\% = 200$ （万元），按被投资企业Y公司股东权益的账面价值确定投资成本。

4.若企业长期股权投资采用权益法核算，则当企业实际收到的被投资发放的现金股利时，应贷记（ ）科目。（A）本年利润（B）投资收益（C）长期股权投资（D）其他业务收入

正确答案：c 解析：权益法核算下，被投资企业当年实现利润时，投资企业按照所占的份额借记长期股权投资（损益调整）贷记投资收益科目，待到实际收到现金股利时，冲减长期股权投资（损益调整）科目。

5.某股份有限公司取得长期股权投资时支付的下列款项中，不得计入企业初始投资成本的是（ ）。（A）购买价（B）税金（C）手续费（D）资产评估费

正确答案：d 解析：取得长期股权所发生的评估、审计、咨询等费用，不包括在长期股权投资的初始投资成本中。

6.企业购买面值为1000万元的公司债券作为长期投资，共支付价款1140万元，其中包括手续费4万元（假设没有达到重要性要求），已到付息期尚未领取应收利息36万元，该项债券投资应计入“长期债权投资”科目的金额为（ ）万元。（A）1140（B）1136（C）1104（D）1100

正确答案：d 解析： $1140 - 4 - 36 = 1100$ 万元，手续费4万元（假设没有达到重要性要求）计入当期投资收益，已到付息期尚未领取应收利息36万元记入应收股利。

7.甲企业于1999年4月1日以616万元的价格购入面值为600万元的公司债券作为长期投资，该债券系1998年4月1日发行，票面利率为8%，期限为5年，一次还本付息，该企业采用直线法摊销折价，至1999年12月31日，甲企业该长期债券应确认的投资收益为（ ）。（A）48万元（B）42万元（C）30万元（D）28万元

正确答案：b 解析：折价 =  $(600 - 600 \times 8\%) - 616 = 32$ 万元

，投资收益=600\*8%\*9/12 32/4\* ( 9/12 ) =42万元。 8.某企业2002年1月用银行存款140万元向长城公司投资，占长城公司普通股股份的50%，投资时，长城公司的股东权益为300万元，双方确定的投资期限为5年，则资本公积为（ ）元。(A) 借方10万 (B) 贷方10万 (C) 借方20万 (D) 贷方20万 正确答案：b 解析：初始投资时，借：长期股权投资长城公司（投资成本）140 贷：银行存款 140 借：长期股权投资长城公司（投资成本）10 贷：资本公积（股权投资准备）10 9.某企业2003年年初购入A公司5%的有表决权股份并准备长期持有，实际支付价款100万元，2003年5月10日A公司宣告分派2002年度现金股利20万元，A公司2002年实现净利润60万元。2003年年末，该企业“长期股权投资--A公司”科目账面余额为（ ）万元。(A) 100 (B) 99 (C) 120 (D) 102 正确答案：b 解析：2003年5月10日A公司宣告分派2002年度现金股利20万元，该企业应该按照份额分得的股利冲减投资成本，即2003年年末，该企业“长期股权投资--A公司”科目账面余额为：100-20\*5%=99万元。 10.企业在对转让无形资产所有权进行会计处理时，所应结转的转让成本为（ ）。(A) 该项无形资产的购入成本 (B) 合同规定的转让价格 (C) 该项无形资产的账面价值 (D) 该项无形资产的评估值 正确答案：c 解析：如果转让的是无形资产的所有权，其转让成本应是该项资产转让时的账面价值。

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)