

## 第四章 投 资

### 一、填空题

1. 交易性金融资产具有以下两个特征：（1）企业持有的目的是\_\_\_\_\_；（2）该金融资产具有活跃的市场，其\_\_\_\_\_能够通过活跃市场获取。

2. “交易性金融资产”账户核算企业为交易日所持有的\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_等交易性金融资产的公允价值。该账户分别\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_等进行明细核算。

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产初始计量时应按\_\_\_\_\_计量，相关的交易费用\_\_\_\_\_。

4. 企业取得以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产所支付的价款中，包含已到付息期但尚未领取的利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应当单独确认为\_\_\_\_\_。

5. 持有至到期投资，是指\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_，且企业有\_\_\_\_\_持有至到期的非衍生金融资产。

6. 持有至到期投资应按照取得时的\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为\_\_\_\_\_。

7. 资产负债表日，持有至到期投资为分期付息、一次还本债券投资的，应按\_\_\_\_\_的金额，借记“应收利息”账户，按\_\_\_\_\_的金额，贷记“投资收益”账户，按其差额，借记或贷记“\_\_\_\_\_”账户。

8. 债券的折价或溢价有\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_两种摊销方法。

我国现行会计准则仅允许企业采用\_\_\_\_\_进行折溢价的摊销。

9. 在资产负债表日，可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，应当直接计入\_\_\_\_\_，在该金融资产终止确认时转出，计入\_\_\_\_\_。

10. 持有至到期投资、贷款和应收款项等金融资产确认减值损失后，利息收入应当按照确定减值损失时对\_\_\_\_\_作为利率计算确认。

11. 可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入\_\_\_\_\_的因公允价值下降形成的累计损失，也应当予以转出，计入\_\_\_\_\_。

12. 对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入\_\_\_\_\_；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过\_\_\_\_\_。

13. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照\_\_\_\_\_作为长期股权投资的初始投资成本。

14. 企业合并可以分为\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_。

15. 以现金购入的长期股权投资，实际支付的买价中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目记入“\_\_\_\_\_”账户。

16. 长期股权投资的会计核算有\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_两种方法。

17. 在采用成本法核算长期股权投资的情况下，投资企业确认的投资收益，仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的\_\_\_\_\_的分配额，所分得的利润或现金股利超过所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，作为\_\_\_\_\_的收回，冲减投资的账面价值。

18. 采用权益法核算长期股权投资时，应在“长期股权投资”账

户下分别设置“\_\_\_\_\_”、“\_\_\_\_\_”、“\_\_\_\_\_”明细账户进行明细核算。

19. 在采用权益法核算长期股权投资的情况下，投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的\_\_\_\_\_为基础，对被投资单位的\_\_\_\_\_进行调整后确认。

20. 在采用权益法核算长期股权投资的情况下，对于被投资单位除净损益外的其他所有者权益变动，投资方按其应享份额借记“\_\_\_\_\_”账户，贷记“\_\_\_\_\_”账户。

## 二、单项选择题

1. 下列各项不作为企业金融资产核算的是( )。

- A. 购入准备持有至到期的债券投资
- B. 购入不准备持有至到期的债券投资
- C. 购入短期内准备出售的股票
- D. 购入在活跃市场上没有报价的长期股权投资

2. 2007年2月2日，甲公司支付830万元取得一项股权投资作为交易性金融资产核算，支付价款中包括已宣告尚未领取的现金股利20万元，另支付交易费用5万元。甲公司该项交易性金融资产的入账价值为( )万元。

- A. 810
- B. 815
- C. 830
- D. 835

3. 关于交易性金融资产的计量，下列表述中正确的是( )。

- A. 应按取得该金融资产的公允价值与相关交易费用之和作为初始确认金额
- B. 企业在初始确认时划分为交易性金融资产，持有期间可视情况变化将其重分类为其他类别的金融资产
- C. 资产负债表日，企业应将交易性金融资产的公允价值变动计入当期损益

D. 资产负债表日，企业应将交易性金融资产的公允价值变动计入当期所有者权益

4. 下列金融资产中，应按公允价值进行初始计量，且交易费用计入当期损益的是( )。

- A. 交易性金融资产
- B. 持有至到期投资
- C. 应收款项
- D. 可供出售金融资产

5. 企业购入 B 股票 20 万股，划分为交易性金融资产，支付的价款为 103 万元，其中包含已宣告发放的现金股利 3 万元和支付交易费用 2 万元。该项交易性金融资产的入账价值为( )万元。

- A. 103
- B. 98
- C. 102
- D. 105

6. 2007 年 12 月 31 日某股份公司持有某股票 10 万股（划分为可供出售金融资产）。2007 年末账面价值为 204 万元，包括成本 170.4 万元和公允价值变动 33.6 万元，企业于 2008 年 6 月 2 日以每股 19 元的价格将该股票全部出售，支付手续费 1 万元，该业务对半年度中期报表损益的影响是( )万元。

- A. 18.6
- B. 33.6
- C. 20
- D. 15

7. 下列金融资产中，应作为可供出售金融资产的是( )。

- A. 企业从二级市场购入准备随时出售的普通股票
- B. 企业购入有意图和有能力的持有至到期的公司债券
- C. 企业购入没有公开报价且不准备随时变现的 A 公司 5% 的股权
- D. 企业购入有公开报价但不准备随时变现的 A 公司 5% 的流通股票

8. 下列各项中，影响长期股权投资账面价值的是( )。

- A. 采用权益法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告分派股票股利
- B. 采用权益法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告分派现金股利

- C. 采用成本法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告分派股票股利
- D. 采用成本法核算的长期股权投资，持有期间被投资单位宣告分派现金股利

9. 2008年3月20日，甲公司以银行存款1 000万元及一项土地使用权取得其母公司控制的乙公司80%的股权，并于当日起能够对乙公司实施控制。合并日，该土地使用权的账面价值为3 200万元，公允价值为4 000万元；乙公司净资产的账面价值为6 000万元，公允价值为6 250万元。甲公司与乙公司的会计年度和采用的会计政策相同，不考虑其他因素，甲公司的下列会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 确认长期股权投资5 000万元，不确认资本公积
- B. 确认长期股权投资5 000万元，确认资本公积800万元
- C. 确认长期股权投资4 800万元，确认资本公积600万元
- D. 确认长期股权投资4 800万元，冲减资本公积200万元

10. 甲公司2007年12月25日支付借款2 040万元（含已宣告但尚未发放的现金股利60万元）取得一项股权投资，另支付交易费用10万元，划分为可供出售金融资产。2007年12月28日，收到现金股利60万元。2007年12月31日，该项股权投资的公允价值为2 105万元。假定不考虑所得税等其他因素，甲公司2007年因该项股权投资应直接计入资本公积的金额为（ ）万元。

- A. 55
- B. 65
- C. 115
- D. 125

11. 2007年12月10日，甲公司支付1 025万元购入某公司股票并划分为交易性金融资产，支付价款中包括已宣告尚未领取的现金股利30万元，另支付交易费用5万元；12月15日如数收到上述股利；12月31日该项股票的市价为1 080万元。因该项交易性金融资产影响甲公司12月份利润总额为（ ）万元。

- A. 5
- B. 25
- C. 80
- D. 85

12. 2007年3月20日,甲公司合并乙企业,该项合并属于同一控制下的企业合并。合并中,甲公司发行本公司普通股1000万股(每股面值1元,市价为2.10元),作为对价取得乙企业60%股权。合并日,乙企业的净资产账面价值为3200万元,公允价值为3500万元。假定合并前双方采用的会计政策及会计期间相同,不考虑其他因素,甲公司对乙企业长期股权投资的初始投资成本为( )万元。

- A. 1920  
B. 2100  
C. 3200  
D. 3500

13. A公司2007年6月1日从证券市场上购入甲公司发行在外普通股100万股并划分为可供出售金融资产,购入价格每股6元(含已宣告尚未发放现金股利1元),另支付相关交易费用60000元,该项可供出售金融资产取得时的入账价值是( )万元。

- A. 500  
B. 600  
C. 506  
D. 606

14. 2007年1月2日,甲公司用货币资金取得乙公司30%的股权,初始投资成本为1500万元,投资时乙公司可辨认净资产公允价值为7000万元,甲公司取得投资后即派人参与乙公司生产经营决策,但尚未对乙公司实施控制。乙公司2007年实现净利润800万元,按投资时点可辨认净资产公允价值调整后的净利润为500万元。假定不考虑所得税因素,该项投资对甲公司2007年度损益的影响金额为( )万元。

- A. 920  
B. 750  
C. 450  
D. 280

15. 下列关于长期股权投资初始投资成本计算的表述中,不正确的是( )。

- A. 假定本年1月1日甲公司以银行存款650万元的价款,受让取得乙公司40%的股权,采用权益法核算。乙公司年初净资产的账面价值1200万元,公允价值为1500万元。则长期股权

投资初始投资成本应确认为 650 万元

- B. 假定本年 1 月 1 日甲公司以银行存款 650 万元的价款，受让取得乙公司 40% 的股权，采用权益法核算。乙公司年初净资产的账面价值 1 200 万元，公允价值为 1 800 万元。则长期股权投资初始投资成本应确认为 650 万元
- C. 假定甲、乙公司同受一方控制，甲公司本年 1 月 1 日以银行存款 650 万元的价款，受让取得乙公司 60% 的股权，乙公司年初净资产的账面价值 1 200 万元，公允价值为 1 000 万元。则长期股权投资初始投资成本首先应确认为 650 万元
- D. 假定甲、乙公司同受一方控制，甲公司本年 1 月 1 日以银行存款 650 万元的价款，受让取得乙公司 60% 的股权，乙公司年初净资产的账面价值 1 200 万元，公允价值为 1 000 万元，则长期股权投资初始投资成本应确认为 720 万元

16. 2007 年 8 月 8 日，甲公司支付 1 000 万元取得 B 公司 10% 的股权，该股权作为长期股权投资核算，支付价款中包括已宣告尚未领取的现金股利 30 万元，另支付交易费用 5 万元。甲公司该项长期股权投资的入账价值为( )万元。

- A. 970
- B. 975
- C. 1 005
- D. 1 025

17. 股份有限公司采用权益法核算时，下列事项中，会引起长期股权投资账面价值发生增减变动的有( )。

- A. 收到其他股份有限公司发放的现金股利
- B. 获得其他股份有限公司分派的股票股利
- C. 计提长期投资减值准备
- D. 计提商誉的减值准备

18. 同一控制的控股合并，长期股权投资的初始投资成本为( )。

- A. 支付对价的公允价值
- B. 在被投资单位可辨认净资产账面价值中享有的份额
- C. 在被投资单位可辨认净资产公允价值中享有的份额

D. 支付对价的账面价值

19. 持有至到期投资以( )进行后续计量。

A. 历史成本

B. 摊余成本

C. 可变现净值

D. 现值

20. 2007年1月2日, 甲公司以货币资金1 500万元取得乙公司30%的股权, 投资时乙公司可辨认净资产的账面价值为6 000万元, 可辨认净资产公允价值为8 000万元, 甲公司取得投资后能对乙公司生产经营决策产生重大影响。乙公司2007年实现净利润800万元, 按可辨认净资产公允价值调整的净利润为500万元, 假定不考虑所得税因素, 该项投资对甲公司2007年度损益的影响金额为( )万元。

A. 920

B. 1 050

C. 150

D. 280

21. 甲公司以账面价值700万元、公允价值800万元的无形资产为对价从母公司处购得该母公司另一子公司乙公司100%股权, 购买日乙公司可辨认净资产账面价值为400万元, 经评估后可辨认净资产公允价值600万元。有关投资成本的确认, 以下说法正确的是( )。

A. 甲确认的长期股权投资成本为400万元

B. 甲确认的长期股权投资成本为600万元

C. 甲确认的长期股权投资成本为800万元

D. 甲确认的长期股权投资成本为700万元

22. 非同一控制的控股合并, 长期股权投资的初始投资成本为( )。

A. 支付对价的公允价值

B. 支付对价的账面价值

C. 在被投资单位可辨认净资产公允价值中享有的份额

D. 在被投资单位可辨认净资产账面价值中享有的份额

### 三、多项选择题

1. 下列有关可供出售金融资产的表述中, 正确的有( )。

- A. 可供出售金融资产发生的减值损失应计入当期损益
- B. 可供出售金融资产的公允价值变动应计入当期损益
- C. 取得可供出售金融资产发生的交易费用应直接计入资本公积
- D. 处置可供出售金融资产时，以前期间因公允价值变动计入资本公积的金额应转入当期损益

2. 下列项目中，可能被划分为持有至到期投资的有( )。

- A. 企业购入的股票
- B. 企业购入的浮动利率公司债券
- C. 企业购入的固定利率债券
- D. 企业购入的公司短期融资债券

3. 关于金融资产的重分类，下列表述正确的有( )。

- A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产可以重分类为持有至到期投资
- B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不能重分类为持有至到期投资
- C. 持有至到期投资不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- D. 持有至到期投资可以重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

4. 关于金融资产计量的下列表述中，正确的有( )。

- A. 交易性金融资产应按取得时的公允价值与相关交易费用之和作为初始确认金额
- B. 持有至到期投资应按取得时的公允价值与相关交易费用之和作为初始确认金额
- C. 交易性金融资产持有期间应按公允价值计量，公允价值变动计入当期损益
- D. 持有至到期投资持有期间应按公允价值计量，公允价值变动计入资本公积

5. 对于采用权益法核算的长期股权投资，下列各项中会引起长期

股权投资账面价值发生增减变动的有( )。

- A. 被投资企业发生交易性金融资产公允价值的变动
- B. 被投资企业以盈余公积转增资本
- C. 被投资企业可供出售金融资产公允价值发生变动
- D. 被投资企业接受现金捐赠

6. 对于采用权益法核算的长期股权投资, 下列事项中不会引起长期股权投资账面价值发生增减变动的有( )。

- A. 收到被投资单位发放的现金股利
- B. 获得被投资单位分派的股票股利
- C. 计提长期股权投资减值准备
- D. 计提商誉减值准备

7. 2007年初, 甲公司以货币资金取得乙公司30%的股权, 出售投资成本为4 000万元; 当日, 乙公司可辨认净资产公允价值为14 000万元, 与其账面价值相同。甲公司取得投资后即派人参与乙公司的生产经营决策, 但未能对乙公司形成控制。乙公司2007年实现净利润1 000万元。假定不考虑所得税等其他因素, 2007年甲公司下列各项与该项投资相关的会计处理中, 正确的是( )。

- A. 确认商誉200万元
- B. 确认营业外收入200万元
- C. 其他投资收益300万元
- D. 确认资本公积200万元

8. 长期股权投资采用权益法核算的, 下列各项中, 投资企业确认投资收益不需考虑的因素有( )。

- A. 被投资单位实现净利润
- B. 被投资单位资本公积增加
- C. 被投资单位宣告分派现金股利
- D. 被投资单位宣告分派股票股利

9. 下列关于长期股权投资初始投资成本计量的表述中, 正确的有( )。

- A. 同一控制下企业合并形成的长期股权投资，应当按照在合并日取得被合并方所有者权益公允价值的份额作为长期股权投资初始投资成本
- B. 同一控制下企业合并形成的长期股权投资，应当按照在合并日取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资初始投资成本
- C. 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，应当按照在合并日取得被合并方可辨认净资产公允价值的份额作为长期股权投资初始投资成本
- D. 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，应当按照在合并日支付对价资产的公允价值及直接相关费用之和作为长期股权投资初始投资成本
10. 下列关于可供初始金融资产的表述中，正确的有（ ）。  
A. 可供初始金融资产发生的减值损失应计入当期损益  
B. 可供初始金融资产的公允价值变动应计入当期损益  
C. 取得可供初始金融资产发生的交易费用应直接计入资本公积  
D. 处置可供初始金融资产时，以前期间因公允价值变动计入资本公积的金额应转入当期损益
11. 控股合并中发生的审计、咨询、评估等合并费用，以下哪些处理方法是正确的（ ）。  
A. 同一控制的控股合并计入当期损益  
B. 同一控制的控股合并计入投资成本  
C. 非同一控制的控股合并计入当期损益  
D. 非同一控制的控股合并计入投资成本
12. 投资单位对被投资单位的投资应当采用权益法核算的情况有（ ）。  
A. 对子公司的长期股权投资  
B. 对合营企业的长期股权投资  
C. 对联营企业的长期股权投资

D. 无控制、无共同控制、无重大影响、无活跃市场、无公允价值的长期股权投资

13. 如果企业对长期股权投资采用权益法核算，以下会影响投资单位资本公积的有( )。

A. 被投资单位交易性金融资产的公允价值变动

B. 被投资单位按公允价值计量的投资性房地产其公允价值的变动

C. 被投资单位可供出售金融资产公允价值的变动

D. 被投资单位溢价发行股票

14. 下列可供出售金融资产的表述中，正确的有( )。

A. 可供出售金融资产的公允价值变动应计入当期损益

B. 取得可供出售金融资产发生的交易费用应直接计入资本公积

C. 可供出售的金融资产发生的减值损失应计入当期损益

D. 处置可供出售金融资产时，以前期间因公允价值变动计入资本公积的金额应转入当期损益

15. 投资单位对被投资单位的投资应当采用成本法核算的情况有( )。

A. 对子公司的长期股权投资

B. 对合营企业的长期股权投资

C. 对联营企业的长期股权投资

D. 无控制、无共同控制、无重大影响、无活跃市场、无公允价值的长期股权投资

#### 四、判断题

1. ( )企业在初始确认时将某项金融资产划分为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产后，视情况变化可以将其重分类为其他类金融资产。

2. ( )处置交易性金融资产时，该金融资产的公允价值与其账面价值之间的差额应确认为投资收益，不再调整公允价值变动损益。

3. ( )交易性金融资产的相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产,相关交易费用应计入初始确认金额。

4. ( )持有至到期投资在持有期间应当按照实际利率法确认利息收入,计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定,一般情况下在随后期间保持不变。

5. ( )企业取得持有至到期投资时发生的交易费用,应计入“持有至到期投资——成本”账户。

6. ( )持有至到期投资、贷款和应收款项等金融资产的减值损失一经确认,不得转回。

7. ( )持有至到期投资重分类为可供出售金融资产,重分类日,该资产的账面价值与公允价值之间的差额记入“公允价值变动损益”账户。

8. ( )持有至到期投资在持有期间应当按照摊余成本和票面利率计算确认利息收入。

9. ( )资产负债表日,可供出售金融资产应当以公允价值计量,且公允价值变动损益记入“公允价值变动损益”账户。

10. ( )对于已确认减值损失的可供出售权益工具投资发生减值损失,可以转回,但不得通过损益转回。

11. ( )“可供出售金融资产”账户期末余额,反映企业可供出售金融资产的公允价值。

12. ( )可供出售金融资产和持有至到期投资在符合一定的条件时可重分类为交易性金融资产。

13. ( )可供出售金融资产发生减值后,利息收入应当按照票面利率计算。

14. ( )企业采用同一控制下的控股合并时,以所取得的对方账面净资产份额作为长期股权投资成本。

15. ( )企业采用非同一控制下的控股合并时,以所取得的对方可辨认净资产的公允价值份额作为长期股权投资成本。

16. ( )长期股权投资采用成本法核算的包括:投资企业能够

对被投资企业实施控制的长期股权投资；投资企业对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的投资。

17. ( )长期股权投资采用权益法核算的是，投资企业对被投资企业具有共同控制或重大影响的长期股权投资。

18. ( )投资企业确认应分担被投资单位发生的损失，原则上应以长期股权投资账户余额减至零为限，投资企业负有额外损失义务的除外。

19. ( )长期股权投资采用成本法核算时，如果没有分配现金股利，则不需要确认投资收益，如果分配现金股利，则直接冲减投资成本。

20. ( )权益法下，投资企业处置长期股权投资时，还应该将与该股权投资有关的“资本公积——其他资本公积”金额转入到投资收益。

21. ( )处置长期股权投资时，不同时结转已计提的长期股权投资减值准备，待期末一并调整。

22. ( )企业持有的可供出售金融资产公允价值发生的增减变动额应当确认为直接计入所有者权益的利得和损失。

## 五、计算及账务处理题

### 练习一

甲企业系上市公司，按季对外提供中期财务报表，按季计提利息。2007年有关业务如下：

(1) 2007年1月1日，甲企业支付价款103万元（其中包含已到付息期尚未领取的债券利息3万元）购入丙公司发行的债券，另发生交易费用2万元。该债券面值100万元，票面年利率为6%，3年期，每半年付息一次，甲企业将其划分为交易性金融资产。

(2) 2007年1月16日，收到该债券2006年下半年利息3万元。

(3) 2007年3月31日，该债券的公允价值为110万元。

- (4) 2007年3月31日，按债券票面利率计算利息。
- (5) 2007年6月30日，该债券的公允价值为98万元。
- (6) 2007年6月30日，按债券票面利率计算利息。
- (7) 2007年7月16日，收到2008年上半年的利息3万元。
- (8) 2007年8月16日，甲企业将该债券出售，取得价款120万元，假定不考虑其他因素。

要求：根据以上业务编制有关交易性金融资产的会计分录。（单位：元）

## 练习二

甲公司按年对外提供财务报表，有关交易性金融资产业务如下：

(1) 2007年3月6日，甲公司以赚取差价为目的从二级市场购入的一批乙公司发行的股票100万股，作为交易性金融资产，取得时公允价值为每股为5.2元（含已宣告但尚未支付的现金股利为0.2元），另支付交易费用5万元，全部价款以银行存款支付。

(2) 2007年3月16日收到最初支付价款中所含现金股利。

(3) 2007年12月31日，该股票公允价值为每股4.5元。

(4) 2008年3月21日，乙公司宣告每股现金股利0.3元。

(5) 2008年3月31日，收到现金股利。

(6) 2008年12月31日，该股票公允价值为每股5.3元。

(7) 2009年1月3日，将该股票全部处置，每股5.1元，交易费用为5万元。

要求：编制有关交易性金融资产的会计分录。（单位：元）

## 练习三

2007年初，甲公司购入一项债券，剩余年限5年，划分为持有至到期投资，公允价值为90万元（折价购入），交易费用为5万元，每年按票面利率可收得固定利息4万元（面值110万元，票面利率3.636%）。该债券在第五年兑付（不能提前兑付）时可得本金110

万元。

要求：作出持有至到期投资的相关会计处理（单位：万元）。

#### 练习四

2007年3月10日，甲公司购入乙公司发行的股票300万股，成交价每股14.7元，包含乙公司宣告的现金股利0.2元；另付交易费用90万元，占乙公司表决权5%，作为可供出售金融资产核算；2007年12月31日，该股票每股市价为13元，甲公司预计股票价格下跌是暂时的；2008年12月31日乙公司因违反宣告证券法规，受到证券监管部门查处，受此影响，乙公司股票的价格发生严重下跌，2008年12月31日收盘价格为每股市价6元；2009年12月31日乙公司整改完成，加之市场宏观面好转，2009年12月31日收盘价格为每股市价10元。

要求：编制甲公司有关可供出售金融资产的会计分录（单位：万元）。

#### 练习五

2007年5月6日，甲公司支付价款1524万元（含交易费用1.5万元和已宣告发放的现金股利22.5万元），购入乙公司发行的股票200万股，占乙公司有表决权股份的0.5%。甲公司将其划分为可供出售金融资产。假定甲公司每年6月30日和12月31日对外提供财务报告。2007年5月10日，甲公司收到乙公司发放的现金股利22.5万元。2007年6月30日，该股票市价为每股7.8元。2007年12月31日，甲公司仍持有该股票；当日，该股票市价为每股7.5元。2008年5月9日，乙公司宣告发放股利6000万元。2008年5月13日，甲公司收到乙公司发放的现金股利。2008年5月20日，甲公司以每股7.35元的价格将股票全部转让。

要求：编制甲公司有关可供出售金融资产的会计分录（单位：万元）。

## 练习六

2007年1月1日，甲公司从二级市场购入乙公司公开发行的债券20 000张，每张面值100元，票面利率为3%，每年1月1日支付上年度利息。购入时每张支付款项97元，另支付相关费用4 400元，划分为可供出售金融资产。购入债券时的市场利率为4%。2007年12月31日，由于乙公司发生财务困难，该公司债券的公允价值下降为每张70元，甲公司预计，如乙公司不采取措施，该债券的公允价值预计会持续下跌。2008年1月1日收到债券利息60 000元。2008年，乙公司采取措施使财务困难大为好转。2008年12月31日，该债券的公允价值上升到每张90元。2008年1月1日收到债券利息60 000元。2009年1月10日，甲公司将上述债券全部出售，收到款项1 804 000元存入银行。

要求：编制甲公司有关可供出售金融资产的会计分录。（单位：元）

## 练习七

甲企业和乙企业同为丁企业的子公司。2007年2月1日，甲公司与乙公司达成合并协议，约定甲公司以增发的权益性证券作为对价向乙公司进行投资，占乙公司股份总额的55%。为进行该项合并，甲公司共增发普通股股票1 500万股，每股面值1元，发行价格为2元，2007年2月1日，甲公司增发权益性证券成功。在发行股票过程中，甲公司共发生与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金165万元，以银行存款支付。假定合并日，乙公司所有者权益账户总额为6 000万元。

要求：编制同一控制下甲公司的会计分录。（单位：元）

## 练习八

A公司2007、2008年有关投资业务如下：

(1) A 公司 2007 年 1 月 1 日，以银行存款购入 B 公司 60% 的股份，并准备长期持有。初始投资成本 150 万元，采用成本法核算。

(2) B 公司于 2007 年 3 月 1 日宣告分派 2006 年的现金股利 100 万元。

(3) 假设 B 公司 2007 年实现净利润 500 万元。

(4) 假设 2008 年 3 月 2 日宣告分派现金股利：

①若分配现金股利 600 万元；

②若分配现金股利 500 万元；

③若分配现金股利 400 万元；

④若分配现金股利 100 万元。

要求：编制 A 公司成本法下的会计分录（单位：万元）。

## 练习九

甲公司为上市公司。2008 年度、2009 年度与长期股权投资业务有关的资料如下：

(1) 2008 年度有关资料

①1 月 1 日，甲公司用银行存款 4 000 万元和公允价值为 3 000 万元的专利技术（成本为 3 200 万元，累计摊销为 640 万元）从乙公司其他股东处受让取得该公司 15% 的有表决权股份，对乙公司不具有重大影响，作为长期股权投资核算。乙公司股份在活跃市场中无报价，且公允价值不能可靠计量。此前，甲公司与乙公司及其股东之间不存在关联方关系。

当日，乙公司可辨认净资产公允价值和账面价值均为 40 000 万元。

②2 月 25 日，乙公司宣告分派上年度现金股利 4 000 万元；3 月 1 日，甲公司收到乙公司分派的现金股利，款项存入银行。

③乙公司 2008 年度实现净利润 4 700 万元。

(2) 2009 年度有关资料

①1 月 1 日，甲公司用银行存款 4 500 万元从乙公司其他股东处

受让取得该公司 10% 的股份，并向乙公司派出一名董事。

当日，乙公司可辨认净资产公允价值为 40 860 万元；X 存货的账面价值和公允价值分别为 1 200 万元和 1 360 万元；其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。

②3 月 28 日，乙公司宣告分派上年度现金股利 3 800 万元。4 月 1 日，甲公司收到乙公司分派的现金股利，款项存入银行。

③12 月 31 日，乙公司持有的可供出售金融资产公允价值增加 200 万元，乙公司已将其计入资本公积。

④至 12 月 31 日，乙公司在 1 月 1 日持有的 X 存货已有 50% 对外出售。

⑤乙公司 2009 年度实现净利润 5 000 万元。

其他相关资料：甲公司与乙公司采用的会计期间和会计政策相同；均按净利润的 10% 提取法定盈余公积；甲公司对乙公司的长期股权投资在 2008 年末和 2009 年末均未出现减值迹象；不考虑所得税等其他因素。

要求：

(1) 分别指出甲公司 2008 年度和 2009 年度对乙公司长期股权投资应采用的核算方法。

(2) 编制甲公司 2008 年度与长期股权投资业务有关的会计分录。

(3) 编制甲公司 2009 年度与长期股权投资业务有关的会计分录。

## 练习十

A 公司的有关业务如下：

(1) 甲公司、乙公司、丙公司共同成立 C 公司。2006 年 11 月 2 日 A 公司与甲公司签订协议，A 公司收购甲公司持有 C 公司部分股份，所购股份占 C 公司股份总额的 30%，收购价款为 22 000 万元。2006 年 11 月 2 日 C 公司可辨认净资产公允价值总额为 61 500 万元。2006 年 12 月 1 日股权转让协议经 A 公司和甲公司股东大会通过。2007 年 1 月 1 日办理完毕有关股权转让手续并支付价款 22 000 万元。

2007年1月1日C公司可辨认净资产公允价值总额为62 000万元。假定取得投资时点被投资单位各项资产公允价值等于账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同。投资后，A公司能够对C公司的财务和经营政策施加重大影响。

(2) 2007年4月26日C公司宣告分配2006年度现金股利5 000万元。

(3) 2007年5月26日收到现金股利。

(4) 2007年度C公司实现净利润9 500万元。

(5) 2008年1月25日C公司宣告分配现金股利6 000万元。

(6) 2008年度C公司可供出售金融资产公允价值变动而冲减的其他资本公积800万元（不考虑所得税影响）。

(7) 2008年度C公司发生净亏损50 000万元。

(8) 2009年度C公司发生净亏损30 000万元，经查至2009年度末A公司账上有应收C公司长期应收款2 000万元，同时假定按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务。

(9) 2010年度C公司扭亏为盈实现净利润40 000万元。

要求：编制A公司有关投资会计分录（单位：万元）。