

2022 年《中级会计实务》第五章长期股权投资 冲刺习题

2022 年《中级会计实务》第五章长期股权投资冲刺习题

一、单项选择题

1. 甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 17%。2022 年 1 月 1 日甲公司以一批库存商品为对价取得其母公司乙公司持有的 A 公司 80% 的有表决权股份。该批商品的成本为 5000 万元, 公允价值 (计税价格) 为 6500 万元。取得该股权时, A 公司所有者权益账面价值为 7200 万元, 公允价值为 8000 万元, 支付的评估费和审计费等共计 100 万元。甲公司和 A 公司采用的会计政策和会计期间均相同。不考虑其他因素的影响, 则甲公司取得该项长期股权投资的初始投资成本为 () 万元。[1分]

A 7605

B 7705

C 5760

D 6400

2. M 公司和 N 公司同为 A 集团的子公司。2022 年 5 月 1 日, M 公司以银行存款 3500 万元取得 N 公司有表决权股份的 80%, 同日 N 公司可辨认净资产的账面价值为 4000 万元, 公允价值为 4200 万元。不考虑其他因素, 2022 年 12 月 31 日, M 公司编制合并财务报表时应列示的商誉金额为 () 万元。[1分]

A 140

B 0

C -140

D 300

3.非同一控制下的企业合并，合并方合并过程中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用，在发生时应计入（ ）。[1分]

A 长期股权投资的初始投资成本

B 管理费用

C 资本公积

D 留存收益

4.新华公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，2022 年 4 月 20 日，新华公司以一批库存商品和一项交易性金融资产向黄河公司投资，占黄河公司有表决权资本的 65%。该批库存商品的账面原价为 1200 万元，已计提存货跌价准备 100 万元，公允价值为 1300 万元（等于计税价格）；该项交易性金融资产的公允价值 500 万元，账面价值为 450 万元（其中，成本 470 万元，公允价值变动 20 万元）。该项股权交易，新华公司共发生的与股权置换直接相关的税费为 13 万元。则 2022 年 4 月 20 日，新华公司取得该项长期股权投资时影响当期损益的金额为（ ）万元。[1分]

A 250

B 237

C 257

D 260

5.新华公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。新华公司于 2022 年 1 月 1 日以银行存款 300 万元取得 M 公司 10% 的股权，对 M 公司不具有重大影响，且 M 公司股权在活跃市场中没有公开报价，当日 M 公司可辨认净资产公允价值为 2800 万元。2022 年度 M 公司实现净利润 500 万元，发放现金股利 200 万元，无其他所有者权益变动。2022 年 5 月 1 日，新华公司又以其生产的一批产品自 C 公司取得 M 公司另外 50% 的股权，当日 M 公司可辨认净资产的公允价值为 3100 万元。购买日新华公司该批产品的成本为 1300 万元，公允价值为 1600 万元。新华公司原持有 M 公司 10% 股权于 2022 年 5 月 1 日的公允价值为 350 万元。新华公司与 C 公司在此之前不存在任何关联方关系。不考虑其他因素，2022 年 5 月 1 日，新华公司增加对 M 公司的投资后，长期股权投资的初始投资成本为（ ）万元。[1 分]

A 1900

B 1950

C 2172

D 2222

6.甲公司向乙公司某大股东发行普通股 200 万股(每股面值 1 元，公允价值 3 元)，同时承担该股东对第三方的债务 500 万元(未来现金流量的现值)，以换取该股东拥有的乙公司 35% 股权。增发股票过程中甲公司以银行存款向证券承销机构支付佣金及手续费共计 25 万元。取

得投资时，乙公司股东大会已通过利润分配方案，甲公司可取得现金股利 50 万元。甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本为() 万元。[1分]

A 1050

B 1100

C 1075

D 1125

7.成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派现金股利时，投资单位按享有的份额应计入() 科目。[1分]

A 长期股权投资

B 投资收益

C 资本公积

D 营业外收入

8.M 公司 2022 年 4 月 1 日购入 N 公司 (N 公司为非上市公司且 N 公司的股份在活跃市场中无报价) 的股权，占 N 公司有表决权资本的 3%，对 N 公司不具有共同控制或重大影响。取得该项股权投资支付价款 200 万元，另外支付相关交易费用 5 万元。N 公司于 2022 年 6 月 20 日宣告分派 2022 年度现金股利 200 万元；N 公司 2022 年度实现净利润 500 万元 (其中 1~3 月份实现净利润 100 万元)。假定无其他影响 N 公司所有者权益变动的事项，则 M 公司该项投资 2022 年 12 月 31 日的账面价值为 () 万元。[1分]

A 200

B 205

C 211

D 220

9. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2022 年 12 月 31 日，甲公司以一项公允价值为 1800 万元的管理用固定资产为对价取得乙公司 30% 的股权，该项固定资产的账面原价为 2000 万元，已计提累计折旧 300 万元，未计提减值准备。为取得该项投资甲公司另支付审计咨询等费用 2 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的生产经营决策，但无法对乙公司实施控制。假定不考虑其他因素，取得该项投资对甲公司 2022 年度利润总额的影响金额为（ ）万元。[1分]

A 98

B 100

C 92

D 90

10. 新华公司于 2022 年 1 月 1 日取得大海公司 40% 的股权份额，能够对大海公司的财务和经营决策实施重大影响。取得投资时大海公司的一项无形资产公允价值为 800 万元，账面价值为 500 万元，该项无形资产预计尚可使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用直线法摊销。除此之外，大海公司其他资产、负债的公允价值与其账面价值相等。大海公司 2022 年度实现净利润 1200 万元。不考虑所得税和其他因素的影响，新华公司 2022 年因该项长期股权投资应确认投资收益的金

额为（ ）万元。[1分]

A 480

B 468

C 360

D 168

11.甲公司 2022 年 1 月 1 日支付对价 3500 万元取得乙公司有表决权资本的 40%，能够对乙公司实施重大影响。取得投资当日乙公司可辨认净资产的公允价值为 9200 万元，其账面价值为 9000 万元，差额为一项管理用固定资产，当日该固定资产的账面价值为 2400 万元，公允价值为 2600 万元，剩余使用年限为 5 年，预计净残值为 0，采用年限平均法计提折旧。2022 年度乙公司实现净利润 1200 万元，当年宣告分配现金股利 200 万元。甲公司和乙公司在投资之前不存在任何关联方关系。不考虑其他相关税费的影响，该投资对甲公司 2022 年度利润总额的影响金额为（ ）万元。[1分]

A 464

B 180

C 644

D 594

12.甲公司 2022 年 1 月 1 日以银行存款 800 万元从乙公司的原股东处取得乙公司 20% 的股权，能够对乙公司的生产经营决策产生重大影响，当日乙公司可辨认净资产公允价值为 3800 万元，与账面价值相同。2022 年 6 月 1 日，甲公司将其生产的一批产品销售给乙公司，该批

产品的售价为 600 万元，成本为 300 万元，未计提存货跌价准备，至 2022 年年末乙公司对外销售 60%。2022 年度乙公司实现净利润 500 万元，无其他所有者权益变动。假设甲公司拥有其他子公司，不考虑其他相关因素的影响，2022 年 12 月 31 日甲公司编制合并报表时应做的调整分录为（ ）。[1分]

A 借：营业收入 600 贷：
 营业成本 300 投资收益
 300

B 借：营业收入 120 贷：
 营业成本 60 投资收益
 60

C 借：营业收入 120 贷：
 营业成本 60 长期股权投资
 60

D 借：长期股权投资 24 贷：
 存货 24

13.新华公司 2022 年 1 月 1 日以银行存款 1800 万元从西颐公司的原股东处取得西颐公司 30% 的股权，能够对西颐公司的生产经营决策产生重大影响，当日西颐公司可辨认净资产公允价值为 6200 万元，与账面价值相同。2022 年 5 月 1 日，新华公司将其生产的一批账面价值为 800 万元的产品以 600 万元（实质上发生了减值损失）的价格销售给西颐公司，至 2022 年年末该批商品未对外部第三方出售。2022

年度西颐公司实现净利润 1200 万元，无其他所有者权益变动。不考虑其他因素，则新华公司 2022 年应确认的投资收益金额为（ ）万元。[1分]

A 300

B 360

C 420

D 0

14.甲公司持有乙公司 30% 的股权，能够对乙公司施加重大影响。因乙公司以前年度连续亏损，至 2022 年年初甲公司备查账簿中显示，对于该项长期股权投资，甲公司尚有未确认的亏损分担额 100 万元。2022 年度，乙公司实现净利润 500 万元。假定不考虑其他因素，2022 年度，甲公司对该项投资应该确认的投资收益金额是（ ）万元。

[1分]

A 50

B -50

C 0

D 150

15. 2022 年 1 月 1 日，西颐公司支付价款 700 万元取得 M 公司 10% 的股权并将其划分为长期股权投资，采用成本法核算。当日，M 公司可辨认净资产的公允价值为 8000 万元。2022 年 1 月 1 日，西颐公司又支付价款 2200 万元取得 M 公司 20% 的股权，当日，M 公司可辨认净资产的公允价值为 10000 万元。取得 20% 股权后西颐公司能够对 M

公司生产经营决策实施重大影响，因而改用权益法核算。西颐公司由成本法转换为权益法后，应予调整长期股权投资的初始投资成本金额为（ ）万元。[1分]

A 300

B 200

C 100

D 0

16.下列各项关于长期股权投资发生减值的相关会计处理中，正确的是（ ）。[1分]

A 企业拥有的长期股权投资发生减值，应按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定进行处理

B 长期股权投资计提的减值准备不得转回

C 企业持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价的长期股权投资计提的减值准备，满足条件时可以转回

D 采用权益法核算的长期股权投资计提的减值准备，满足条件时可以转回

17.甲公司原持有乙公司 40% 的股权，2022 年 12 月 20 日，甲公司决定出售持有的 15% 的乙公司股权，出售时甲公司账面上对乙公司长期股权投资的账面价值为 3200 万元，其中投资成本 2400 万元，损益调整 600 万元，其他权益变动 200 万元。出售取得价款 1350 万元。不考虑其他因素的影响，甲公司处置对乙公司的长期股权投资时计入投

) 万元。[1分]

A 225

B 150

C 75

D 0

二、多项选择题

1.同一控制下企业合并形成的长期股权投资，初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值之间的差额，可能调整的科目有（ ）。[2分]

A 资本公积（资本溢价或股本溢价）

B 投资收益

C 盈余公积

D 未分配利润

2.2022年1月1日，甲公司以其一项对外出租且采用公允价值模式计量的办公楼作为对价从丙公司处取得其持有的乙公司80%的股权。该办公楼在当日的公允价值为1000万元，账面价值为860万元（其中成本720万元，公允价值变动140万元）。该办公楼系自用的房地产转换的，转换当日公允价值大于该办公楼的账面价值100万元。投资当日乙公司所有者权益的账面价值为1000万元，公允价值为1200万元。甲公司和乙公司在此之前没有任何关联方关系，不考虑其他因素，则下列说法中正确的有（ ）。[2分]

A 甲公司取得长期股权投资的的初始投资成本为1000万元

B

800 万元

C 甲公司取得该项长期股权投资包含的商誉金额为 40 万元

D 甲公司取得长期股权投资时影响当期损益的金额为 240 万元

3.下列各项对于一次交换交易形成非同一控制下企业合并的长期股权投资的表述中，正确的有（ ）。[2分]

A 以购买日所取得被购买方可辨认净资产公允价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本

B 以发行权益性证券作为合并对价的，为发行权益性证券所发生佣金、手续费应计入合并成本

C 以非货币性资产作为合并对价的，所支付的非货币性资产在购买日的公允价值与账面价值的差额应作为资产处置损益予以确认

D 实际支付的合并价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，应确认为应收股利

4.新华公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。新华公司于 2022 年 1 月 1 日以银行存款 200 万元取得 M 公司 5% 的股权，对 M 公司不具有重大影响，但其在公开市场中有报价，新华公司将其分类为可供出售金融资产，按公允价值计量。当日 M 公司可辨认净资产公允价值为 2800 万元。2022 年 12 月 31 日，可供出售金融资产的公允价值为 320 万元。2022 年 1 月 1 日，新华公司又以其生产的一批产品自 C 公司取得 M 公司另外 50% 的股权，当日 M 公司可辨认净资产的公允价值为 3100 万元。购买日新华公司该批产品的成本为 1300 万元，公允价值为 1600 万元。新华公司原持有 M 公司 5% 股

2022年1月1日的公允价值为325万元。新华公司与C公司在此之前不存在任何关联方关系。不考虑其他因素，新华公司的下列处理中正确的有（ ）。[2分]

A 2022年12月31日，可供出售金融资产的账面价值为320万元

B 2022年1月1日，增加投资后长期股权投资的初始投资成本为2192万元

C 2022年1月1日，增加投资后长期股权投资的初始投资成本为2197万元

D 2022年1月1日，由于该项投资影响当期损益的金额为420万元

5. 2022年3月5日，新华公司通过定向增发2000万股本公司普通股（每股面值1元）取得大海公司20%的股权，该2000万股股票的公允价值为13200万元。为增发该股票，新华公司向证券承销机构等支付了30万元的佣金和手续费。假定新华公司取得该部分股权后，能够对大海公司的财务和生产经营决策施加重大影响。当日，大海公司可辨认净资产公允价值为65000万元，相关手续均于当日办理完毕。不考虑其他因素的影响，则投资日新华公司的下列会计分录中，正确的有（ ）。[2分]

A 借：长期股权投资——成本 13200 贷：
股本 2000 资本公积
——股本溢价 11200

B 借：资本公积——股本溢价 30 贷：
银行存款 30

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/028110101075006040>