

第五讲 资产（3-3） 练习题

（交易性金融资产+长期股权投资）

一、单选题

1、2×20年3月1日，甲公司以150万元（其中包含已宣告但尚未发放的现金股利15万元和交易手续费2万元）购入乙公司股票，将其确认为交易性金融资产，不考虑其他因素，甲公司取得该项交易性金融资产的初始入账金额为（ ）万元。

- A. 150
- B. 135
- C. 133
- D. 137

【答案】C

【解析】取得交易性金融资产的初始入账金额=150-15-2=133万元。

【知识点】交易性金融资产的初始计量

2. 下列各项中，资产负债表日企业计算确认所持有交易性金融资产的公允价值低于其账面余额的金额，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 营业外支出
- B. 投资收益
- C. 公允价值变动损益
- D. 其他业务成本

【答案】C

【解析】交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，在资产负债表日公允价值的变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

相关分录如下：

（1）公允价值大于账面价值时：

借：交易性金融资产—公允价值变动

贷：公允价值变动损益

（2）公允价值小于账面价值时：

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融资产—公允价值变动

【知识点】交易性金融资产的后续计量

3、S 公司为甲、乙公司的母公司，2020 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 7 000 万元取得乙公司 80%有表决权的股份，另以银行存款 50 万元支付与合并直接相关的中介费用，当日办妥相关股权划转手续后，取得了乙公司的控制权；乙公司在 S 公司合并财务报表中的净资产账面价值为 7 000 万元。不考虑其他因素，甲公司该项长期股权投资在合并日的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 7 050
- B. 5 600
- C. 7 000
- D. 5 650

【答案】B

【解析】本题考核同一控制下企业合并的长期股权投资的初始投资成本的确定。

同一控制下企业合并，长期股权投资的初始投资成本=被投资方相对于最终控制方而言的可辨认净资产账面价值份额+最终控制方收购被合并方形成的商誉=7 000×80%+0=5 600（万元）。

【知识点】同一控制下企业合并的长期股权投资的初始投资成本的确定

4、甲公司以每股 6.5 元的价格购入乙公司发行的股票 1 000 万股准备长期持有，占乙公司股份的 25%，并对乙公司实施重大影响，另支付相关交易费 20 万元（不考虑增值税），购买日乙公司的可辨认净资产公允价值为 28 000 万元。甲公司取得该投资的初始投资成本为（ ）万元。

- A. 6 500
- B. 7 020
- C. 6 520
- D. 7 000

【答案】C

【解析】长期股权投资对被投资单位有重大影响，初始投资成本为 $6.5 \times 1\,000 + 20 = 6\,520$ 万元。故答案为 C。

5、2019年1月10日，甲公司用银行存款1110万元（含交易费用10万元）购入乙公司股票，将其作为交易性金融资产核算。2019年4月28日，甲公司收到乙公司2019年4月24日宣告分派的现金股利80万元。2019年12月31日，甲公司持有的该股票公允价值为1300万元，不考虑其他因素，该项投资使甲公司2019年营业利润增加的金额为（ ）万元。

A 280

B 290

C 300

D 270

【答案】D

【解析】取得交易性金融资产发生的初始直接费用计入投资收益的借方，不影响交易性金融的初始确认金额。该项投资使甲公司2019年营业利润增加的金额=期末公允价值1300-初始确认金额（1110-10）-交易费用10+宣告分配现金股利80=270（万元）

【知识点】交易性金融资产的初始计量及持有期间的核算

二、多选题

1、下列各项关于企业交易性金融资产的会计处理表述中，正确的有（ ）。

A. 交易性金融资产应按公允价值进行初始计量

B. 取得交易性金融资产的手续费，计入初始投资成本

C. 该金融资产的公允价值变动计入投资收益

D. 交易性金融资产初始取得时包含的已到付息期尚未领取的利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应计入应收利息或应收股利

【答案】AD

【解析】取得交易性金融资产的手续费，应计入投资收益科目的借方；交易性金融资产的公允价值变动相应的计入公允价值变动损益。

【知识点】交易性金融资产的初始计量及持有期间的核算

2、以下各项中，应作为长江公司长期股权投资核算的有（ ）

A 长江公司对同一集团内甲公司的投资，能够控制甲公司

B 长江公司对联营企业乙公司的投资，持有其30%的股权

C 长江公司从二级市场买入上市公司丙公司的股权，持股比例5%，且不能影响丙公司的财务和经营政策

D 长江公司与黄河公司分别持有 A 公司 50%股权，共同控制 A 公司

【答案】 ABD

【解析】 本题考核长期股权投资的范围。

长期股权投资的范围包括：

(1) 投资方能够对被投资单位实施控制的权益性投资，即对子公司投资，选项 A 正确；

(2) 投资方与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资，选项 D 正确；

(3) 投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业的投资，选项 B 正确；投资方从二级市场买入的上市公司丙公司的股权，持股比例只有 5%，达不到控制，共同控制和重大影响，应作为金融资产进行核算，不属于长期股权投资，选项 C 错误。

因此，正确答案为选项 ABD。

【知识点】 长期股权投资的范围

3、下列各项涉及同一控制下企业合并的交易费用的会计处理表述，正确的有（ ）

- A. 同一控制下企业合并发生的审计费计入当期损益
- B. 同一控制下企业合并发生的评估咨询费计入当期损益
- C. 与发行债务性工具作为合并对价直接相关的手续费计入当期损益
- D. 与发行权益性工具作为合并对价直接相关的手续费计入当期损益

【答案】 AB

【解析】 同一控制下企业合并形成的长期股权投资，合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益，选项 AB 正确。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

【知识点】 长期股权投资的初始计量

4、同一控制企业合并下，长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及承担债务账面价值之间的差额，可能影响的财务报表项目有（ ）

- A. 资本公积
- B. 商誉
- C. 营业外收入

D. 盈余公积

【答案】AD

【解析】同一控制下企业合并下，长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

【知识点】长期股权投资的初始计量

5、下列各项中，企业以非现金资产作为对价，取得非同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本不包括的内容有（ ）

- A. 付出的非现金资产的公允价值
- B. 发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用
- C. 付出非现金资产的账面价值
- D. 以发行权益性工具为对价而发生的发行费用

【答案】BCD

【解析】本题考核非同一控制下企业合并形成的长期股权投资初始投资成本的确定。

非同一控制下的控股合并中，购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益；以发行权益性工具为对价而发生的发行费用应冲减资本溢价（或股本溢价），所以选项BCD正确，选项A错误。

【知识点】长期股权投资的初始计量