

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料



## 母仪天下第一季——非现金资产专题（2）题目+答案

### 专题四：长期股权投资

#### 【成本法】

甲公司 2022 年年初定增股份 100 万股自丙公司换入乙公司 80% 的股份，于当日起能够对乙公司达到控制，该普通股每股面值为 1 元，市场价为每股 30 元，甲公司以银行存款另行支付发行费用 12 万元，乙公司当日账面净资产为 900 万元。2022 年 4 月 1 日乙公司宣告分红 200 万元，4 月 12 日发放。2022 年年末乙公司亏损 500 万元。2022 年年末该股权投资出现减值迹象，经计算可收回价值为 660 万元。2023 年 2 月 1 日甲公司出售了持有的乙公司的全部股份，卖价为 450 万元，全部款项已收存银行。假定不考虑交易费用。

【要求】分别采用同一控制和非同一控制背景编制甲公司如下业务的会计分录。

#### 【解析】

业务	同一控制	非同一控制
2022 年年初完	借：长期股权投资 (900×80%) 720 贷：股本 100 资本公积——股本溢价 620	借：长期股权投资 (100×30) 3 000 贷：股本 100 资本公积——股本溢价 2 900
成控股合并时	同时支付发行费用： 借：资本公积——股本溢价 12 贷：银行存款 12	

2022年4月1日乙公司宣告分红时	借：应收股利 (200×80%) 160 贷：投资收益 160	
2022年4月12日乙公司发放红利时	借：银行存款 160 贷：应收股利 160	
2022年年末乙公司亏损时	甲公司无账务处理	
2022年年末计提减值时	借：资产减值损失 (720 - 660) 60 贷：长期股权投资减值准备 60	借：资产减值损失 (3 000 - 660) 2 340 贷：长期股权投资减值准备 2 340
2023年2月1日出售乙公司股份时	借：银行存款 450 长期股权投资减值准备 60 投资收益 (倒挤) 210 贷：长期股权投资 720	借：银行存款 450 长期股权投资减值准备 2 340 投资收益 (倒挤) 210 贷：长期股权投资 3 000

**【权益法】**

2023年4月1日甲公司定增股份100万股自丙公司换入乙公司50%的股份，达到共同控制，该普通股每股面值1元，每股公允价值30元，以银行存款另行支付发行费用10万元，投资当日乙公司可辨认净资产的公允价值为7000万元。2023年年末乙公司实现净利润300万元。2024年3月1日乙公司宣告分红60万元，于3月11日发放。2024年年末乙公司因持有其他债权投资而追回其他综合收益30万元。2024年年末乙公司亏损900万元。2025年年末乙公司又亏损8000万元，甲公司持有乙公司长期应收款100万元。2026年年末乙公司实现净利润2000万元。2027年年初甲公司出售了持有的乙公司的全部股份，卖价为300万元，全部款项已收存银行。假定不考虑交易费用。

**【要求】**编制甲公司如下业务的会计分录。

**【解析】**

2023年4月1日定增股份时	借：长期股权投资——投资成本 (30×100) 3 000 贷：股本 (1×100) 100 资本公积——股本溢价 (倒挤) 2 900
----------------	--

	借：资本公积——股本溢价 10 贷：银行存款 10
与投资当日享有的被投资方 辨认净资产公允价值的份额相 比	借：长期股权投资——投资成本 (7 000×50% - 3 000) 500 贷：营业外收入 500
2023 年年末乙公司实现净利润 时	借：长期股权投资——损益调整 (300×9/12×50%) 112.5 贷：投资收益 112.5
2024 年 3 月乙公司宣告及发放 分红时	①宣告时 借：应收股利 (60×50%) 30 贷：长期股权投资——损益调整 30 ②发放时 借：银行存款 30 贷：应收股利 30
2024 年年末乙公司其他综合收 益增加时	借：长期股权投资——其他综合收益 (30×50%) 15 贷：其他综合收益 15
2024 年年末乙公司亏损时	借：投资收益 (900×50%) 450 贷：长期股权投资——损益调整 450
2025 年年末乙公司亏损时	承担亏损连带 责任 借：投资收益 (8 000×50%) 4 000 贷：长期股权投资——损益调整 (3 000 + 500 + 112.5 - 30 + 15 - 450) 3 147.5 长期应收款 100 预计负债 (倒挤) 752.5
	不承担亏损连带 责任 借：投资收益 3 247.5 贷：长期股权投资——损益调整 (3 000 + 500 + 112.5 - 30 + 15 - 450) 3 147.5 长期应收款 100 备查簿登记未入账亏损 752.5 万元

2026 年年末乙公司实现净利润时	基于承担连带责任	借：预计负债 752.5 长期应收款 100 长期股权投资——损益调整（倒挤） 147.5 贷：投资收益（2 000×50%） 1 000
	基于不承担连带责任	先冲减备查簿未入账亏损 752.5 万元，再作如下账务处理： 借：长期应收款 100 长期股权投资——损益调整（倒挤） 147.5 贷：投资收益（2 000×50% - 752.5） 247.5
2027 年年初出售乙公司股份时	借：银行存款 300 长期股权投资——损益调整（30 + 450 + 3 147.5 - 112.5 - 147.5） 3367.5 贷：长期股权投资——投资成本 3 500 ——其他综合收益 15 投资收益（倒挤） 152.5	

### 专题五：无形资产

甲公司 2023 年年初开始研发专利，截至 2023 年 7 月 1 日研发成功，达到预定可供使用状态，研究费用支付了 100 万元，均为人工成本；开发费用支付了 500 万元，其中原材料费用 200 万元，人工费用 150 万元，其他均为银行存款支付，开发费用中有 70 万元不符合资本化条件，其余均符合资本化条件。甲公司支付了注册费和律师费 20 万元。该专利用于产品生产，预计使用年限为 8 年，假定无残值，采用直线法摊销。2024 年年末该专利出现减值迹象，可收回价值为 120 万元。2025 年年初甲公司卖掉此专利权，卖价为 80 万元，全部款项已收存银行。假定不考虑税费。

【要求】编制甲公司如下业务的会计分录。

【解析】

2023 年研究费用的会计处理	①研究费用发生时： 借：研发支出——费用化支出 100 贷：应付职工薪酬 100
-----------------	--

	<p>②研究费用核销时：</p> <p>借：管理费用 100</p> <p>    贷：研发支出——费用化支出 100</p>
2023 年开发费用的会计处理	<p>①开发费用发生时：</p> <p>借：研发支出——费用化支出 70</p> <p>    ——资本化支出 430</p> <p>    贷：原材料 200</p> <p>        应付职工薪酬 150</p> <p>        银行存款 150</p> <p>②开发费用核销时：</p> <p>借：管理费用 70</p> <p>    贷：研发支出——费用化支出 70</p> <p>③无形资产完工时：</p> <p>借：无形资产 450</p> <p>    贷：研发支出——资本化支出 430</p> <p>        银行存款 20</p>
2023 年摊销时	<p>借：制造费用 (450/8×6/12) 28.125</p> <p>    贷：累计摊销 28.125</p>
2024 年摊销时	<p>借：制造费用 (450/8) 56.25</p> <p>    贷：累计摊销 56.25</p>
2024 年年末摊余价值 = 450 - 28.125 - 56.25 = 365.625 (万元)	
2024 年年末计提减值时	<p>借：资产减值损失 (365.625 - 120) 245.625</p> <p>    贷：无形资产减值准备 245.625</p>
2025 年年初卖掉时	<p>借：银行存款 80</p> <p>    无形资产减值准备 245.625</p> <p>    累计摊销 (28.125 + 56.25) 84.375</p> <p>    资产处置损益 (倒挤) 40</p>

	贷：无形资产 450
假如 2025 年年初报废此专利时	借：营业外支出（倒挤） 120 无形资产减值准备 245.625 累计摊销 (28.125 + 56.25) 84.375 贷：无形资产 450

### 专题六：投资性房地产

#### 【成本模式计量】

甲公司 2023 年 6 月 1 日购入商务楼用于出租，买价为 5 000 万元，增值税税额为 450 万元，于 7 月 1 日与丙公司签订出租协议，租期为 10 年，年租金为 90 万元，增值税税率为 9%，年末结算，甲公司对该项投资性房地产采用成本模式进行后续计量，预计使用年限为 40 年，采用直线法计提折旧，假定无残值。2029 年年末此房产出现减值迹象，可收回价值为 4 000 万元。2030 年年初甲公司卖掉此房产，卖价为 3 000 万元，增值税税率为 9%，全部款项已收存银行。假定不考虑其他税费且不考虑出售当月的折旧。

【要求】编制甲公司如下业务的会计分录。

【解析】

2023 年 6 月 1 日购入商务楼时	借：投资性房地产 5 000 应交税费——应交增值税（进项税额） 450 贷：银行存款 5 450
2023 年年末收取租金时	借：银行存款 49.05 贷：其他业务收入 45 应交税费——应交增值税（销项税额） 4.05
2023 年年末计提折旧时	借：其他业务成本 (5 000/40×6/12) 62.5 贷：投资性房地产累计折旧 62.5
2024 年年末收取租金时	借：银行存款 98.1 贷：其他业务收入 90 应交税费——应交增值税（销项税额） 8.1
2024 年年末计提折旧时	借：其他业务成本 (5 000/40) 125 贷：投资性房地产累计折旧 125

2029 年年末计提减值时	借：资产减值损失 187.5 贷：投资性房地产减值准备 [(5 000 - 812.5) - 4 000] 187.5
2030 年年初卖掉时	①借：银行存款 3 270 贷：其他业务收入 3 000 应交税费——应交增值税（销项税额） 270 ②借：其他业务成本 4 000 投资性房地产累计折旧 812.5 投资性房地产减值准备 187.5 贷：投资性房地产 5 000
此出售业务对营业利润的影响额 = 3 000 - 4 000 = - 1 000（万元）	

### 【公允价值模式计量】

甲公司 2023 年 6 月 1 日购入商务楼用于出租，买价为 5 000 万元，增值税税额为 450 万元，于 7 月 1 日与丙公司签订出租协议，租期为 10 年，年租金为 90 万元，增值税税率为 9%，年末结算，甲公司对该项投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。2023 年年末该房产的公允价值为 5 200 万元。2024 年年末该房产的公允价值为 4 900 万元。2025 年年初甲公司卖掉此房产，卖价为 4 600 万元，增值税税率为 9%，全部款项已收存银行。

【要求】编制甲公司如下业务的会计分录。

【解析】

2023 年 6 月 1 日购入商务楼时	借：投资性房地产 5 000 应交税费——应交增值税（进项税额） 450 贷：银行存款 5 450
2023 年年末收取租金时	借：银行存款 49.05 贷：其他业务收入 45 应交税费——应交增值税（销项税额） 4.05
2023 年年末调整公允价值时	借：投资性房地产——公允价值变动 (5 200 - 5 000) 200 贷：公允价值变动损益 200
2024 年年末收取租金时	借：银行存款 98.1

	贷：其他业务收入 90 应交税费——应交增值税（销项税额） 8.1
2024 年年末调整公允价值时	借：公允价值变动损益 (5 200 - 4 900) 300 贷：投资性房地产——公允价值变动 300
2025 年年初卖掉时	①借：银行存款 5014 贷：其他业务收入 4600 应交税费——应交增值税（销项税额） 414 ②借：其他业务成本 4 900 投资性房地产——公允价值变动 100 贷：投资性房地产——成本 5 000 ③借：其他业务成本 100 贷：公允价值变动损益 100
此出售业务对营业利润的影响额 = 4600 - 4900 = - 300 (万元)	