



## 2023 年注会母仪天下第二季——长期股权投资与金融工具

**【专题一：债券类投资对比训练】**

**【资料】**甲公司 2023 年 1 月 1 日购入乙公司当日发行的公司债券，面值 1000 万元，票面年利率 6%，期限 4 年，每年末付息，到期还本，买价 980 万元，交易费用 10 万元，内含报酬率 6.29%，2023 年末公允价值 900 万元，2024 年末（2025 年初）公允价值 700 万元，假定该项金融资产已发生信用减值（属于金融资产减值第三阶段），可收回价值（甲公司预期能收到的现金流量的现值）为 750 万元，假定减值后实际利率依然是 6.29%，2025 年末公允价值 800 万元，可收回价值（甲公司预期能收到的现金流量的现值）为 780 万元，2026 年初甲公司将此债券卖掉，卖价 970 万元，交易费用 2 万元。

**【要求】**分别交易性金融资产、债权投资和其他债权投资作出相应的会计处理。

**【专题二：金融资产重分类对比】**

**【资料】**续前题。

**【要求】**如果 2025 年初上述金融资产出现了相互转化，又当如何处理？

**【专题三：权益类投资对比训练】**

**【资料】**甲公司 2023 年 5 月 1 日以银行存款方式购入丁公司 100 万股普通股，每股买价为 10 元，其中包含已宣告而未发放的红利 0.1 元，另付交易费用 2 万元，

6 月 30 日每股股价为 12 元，8 月 1 日丁公司宣告分红，每股红利为 0.3 元，于 9 月 1 日发放，12 月 31 日每股股价为 15 元。2024 年 2 月 1 日甲公司将此股票处置，每股卖价为 20 元，交易费用 6 万元。

**【要求】**分别交易性金融资产、其他权益工具投资和长期股权投资成本法作出相应的会计处理。

**【专题四：长期股权投资权益法】**

**【资料】**甲公司是一家上市公司，2021 年至 2026 年发生如下经济业务（相关业务不考虑所得税等因素）：

资料一：2021 年 7 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，每股公允价为 10 元，另付发行费用 2 万元。取得该股权后，甲公司对乙公司能实施共同控制。当日，乙公司公允可辨认净资产为 2100 万元，其中有一批商品公允价值 100 万元，账面余额 50 万元，未计提存货跌价准备，截止当年末对外部第三方销售了 70%，2022 年售出了 30%；另有一栋办公楼原价 300 万元，累计折旧 100 万元，公允价值为 400 万元，尚可使用寿命 5 年，采用年限平均法摊销，无残值。除上述



商品和办公楼外，乙公司其他可辨认资产、负债的公允价值与账面价值均相等。2021 年乙公司全年账面净利润 240 万元，每月利润均等。

**【要求】**编制甲公司的会计分录。

资料二：2022 年乙公司账面净利润 300 万元，2022 年 5 月 11 日乙公司宣告分红 80 万元，于 5 月 18 日发放，2022 年 10 月 1 日甲公司销售商品给乙公司，账面余额 180 万元（未计提存货跌价准备），售价 200 万元，乙公司取得后作为存货核算，当年销售了一半，另一半于 2023 年售出。2022 年 6 月 30 日乙公司卖商品给甲公司，成本 200 万元（未计提存货跌价准备），售价 300 万元，甲公司当作固定资产用于管理部门，假定无残值，采用年限平均法折旧，折旧期 5 年。

**【要求】**

1. 计算乙公司当年的公允净利润；
2. 剔除未实现内部交易收益的乙公司净利润；
3. 确认甲公司的投资收益并编制相关会计分录；
4. 编制乙公司分红时，相关会计分录。

**【拓展】**如果甲公司需要编制合并报表，则甲公司针对此内部交易应作如下抵销处理。

资料三：2023 年乙公司亏损 120 万元，年末此投资的可收回金额为 200 万元。

**【要求】**

1. 计算乙公司公允净利润；
2. 计算剔除未实现内部交易收益的乙公司净利润；
3. 基于乙公司亏损确认的投资损失，编制相关会计分录；
4. 计算年末长期股权投资的账面余额；
5. 编制减值相关会计处理。

资料四：2024 年乙公司亏损 500 万元，甲公司持有实质上构成对乙公司净投资的长期应收款 10 万元，无额外损失弥补义务。

**【要求】**1. 计算乙公司公允净利润；

2. 计算剔除未实现内部交易收益的乙公司净利润；
3. 基于乙公司亏损确认的投资损失，编制相关会计分录。



资料五：2025 年乙公司实现净利润 600 万元，乙公司持有的其他债权投资增值 50 万元。

**【要求】**

1. 计算乙公司公允净利润；
2. 计算乙公司剔除未实现内部交易收益后的净利润；
3. 计算基于乙公司净利润确认甲公司的投资收益金额，并编制相关会计分录；
4. 计算基于乙公司其他综合收益认定甲公司归属额，并编制相关会计分录。

资料六：2026 年初甲公司将所持有的乙公司股份售出，卖价为 450 万元，假定不考虑相关税费。

**【要求】**编制相关会计分录。

**【专题五：长期股权投资转化】**

**【转换一：金融资产转长期股权投资权益法+长期股权投资权益法转金融资产】**

甲公司是一家上市公司，法定盈余公积按净利润的 10% 提取，不提取任意盈余公积，不考虑所得税等因素，2021 年至 2025 年发生如下经济业务：

**【资料一】**2021 年 8 月 1 日，甲公司定增股份 10 万股，换入乙公司 10% 的股份，无法达到重大影响，每股市价为 20 元，另支付发行费用 10 万元。2021 年 10 月 1 日，乙公司宣告分红 20 万元，于 10 月 20 日发放，2021 年末甲公司所持乙公司股份的公允价值为 300 万元；

**【要求】**编制甲公司会计分录。

**【资料二】**2022 年 4 月 1 日，甲公司以定增 20 万股方式自丙公司换得乙公司 20% 的股份，每股市价为 30 元，另付发行费用 5 万元，至此甲公司所持有乙公司股份达到 30%，具备重大影响程度，当日乙公司账面净资产为 4000 万元，其中有一台销售部门使用的设备公允价值比账面价值高 100 万元，尚可摊销期为 5 年，无残值，乙公司采用直线法摊销。当日，甲公司原先所持有的乙公司 10% 的股份的公允价值为 320 万元。

**【要求】**编制甲公司会计分录。

资料三：乙公司 2022 年发生如下经济业务：

- ① 全年实现净利润 240 万元，每月利润均等；
- ② 年末所持有的其他债权投资增值了 20 万元；
- ③ 5 月 2 日宣告分红 90 万元，于 6 月 1 日发放；

**【要求】**

1. 计算甲公司针对乙公司净利润确认投资收益，并编制相关会计分录；
2. 编制甲公司针对乙公司发生的其他综合收益的会计分录；
3. 编制乙公司分红时相关会计分录；
4. 计算年末长期股权投资账面余额。

资料四：2023 年 1 月 1 日，甲公司将其持有的乙公司股份卖掉了 80%，余下的 20% 已经无法达到重大影响，定义为其其他权益工具投资，80% 股份的卖价为 1000 万元，交易费用 2 万元，余下 20% 的公允价值为 260 万元。

**【要求】**编制相关会计分录。

资料五：乙公司 2023 年发生如下经济业务：

- ① 全年实现净利润 240 万元，每月利润均等；
- ② 6 月 11 日宣告分红 20 万元，于 7 月 1 日发放；
- ③ 年末所持有的其他债权投资增值了 20 万元；

**【要求】**编制相关会计分录。

资料六：2023 年末甲公司所持有的乙公司股份公允价值为 210 万元；

**【要求】**编制相关会计分录。

资料七：甲公司于 2024 年 2 月 3 日将所持有的乙公司股份卖掉，卖价为 100 万元，交易费用 2 万元。

**【要求】**编制相关会计分录。

**【转换二：权益法转成本法 + 成本法转金融资产】**

**【资料一】**甲公司 2023 年初购买了丙公司 50% 的股份，买价为 800 万元，另付交易费用 10 万元。甲公司取得丙公司股权后对丙公司具有重大影响，丙公司当日公允可辨认净资产 1500 万元，投资当日被投资方账面口径与公允口径一致。2023 年丙公司实现净利润 200 万元，分红 50 万元，因其他债权投资增值导致其他综合收益增加 60 万元。

**【要求】**编制甲公司会计分录。





【资料二】2024 年初甲公司定增股份 10 万股，自丁公司换入丙公司 10% 股份，完成对丙公司的控制，当日甲公司股票的每股公允价值为 15 元每股，另付发行费用 5 万元，支付合并中的审计咨询费 2 万元，合并当日丙公司账面净资产为 1600 万元，公允可辨认净资产为 1700 万元。原 50% 股份当日公允价值为 1000 万元。

【要求】分别按照同一控制下、非同一控制下作出会计处理。

【拓展】在非同一控制前提下，合并当日合并报表的相关指标计算：

【资料三】2024 年丙公司实现净利润 100 万元，分红 60 万元，持有的其他债权投资增值了 80 万元。

【要求】编制丙公司相关会计分录。

【资料四】2025 年 6 月 1 日甲公司处置了所持丙公司股份的 80%，卖价为 800 万元，余下的丙公司股份达不到重大影响，公允价值为 200 万元，甲公司将其界定为其他权益工具投资。丙公司 1 月 1 日至 6 月 1 日实现净利润为 200 万元，无其他所有者权益变动。

【要求】分别按照同一控制下、非同一控制下作出会计处理。

【转换三：金融资产转成本法+成本法转权益法】

【资料一】甲公司 2021 年 10 月 1 日购买了丁公司 10% 的股份，买价为 200 万元，另付交易费用 10 万元，甲公司所持股份达不到对丁公司的重大影响，年末该股份的公允价值为 230 万元。2022 年 7 月 1 日甲公司定增股份 200 万股，自 M 公司换入丁公司 70% 的股份，完成对丁公司非同一控制下的控股合并，甲公司股票的每股公允价 8 元，另付发行费用 11 万元，并支付合并审计费 20 万元。原 10% 股份当日公允价值为 240 万元。2022 年 7 月 1 日丁公司公允可辨认净资产 2500 万元。

【要求】编制甲公司会计分录。

【资料二】2022 年下半年丁公司实现净利润 240 万元，分红 100 万元，所持有的其他债权投资增值 60 万元。

2023 年丁公司实现净利润 300 万元，分红 40 万元，所持有的其他债权投资增值 20 万元。2024 年 4 月 1 日甲公司卖掉了 50% 丁公司股份，卖价为 1300 万元，余下的 30% 丁公司股份具备重大影响，后续核算采用权益法，其公允价值为 800 万元。2024 年丁公司前三个月的净利润为 60 万元。甲公司按 10%



计提法定盈余公积, 不计提任意盈余公积。

【要求 1】编制甲公司个别报表的会计分录。

【要求 2】编制合并报表角度的调整分录。