

扫码关注“高志谦”公众号

可下载更多会计考试资料及了解考试最新动态



高志谦老师：2024 年中级母仪天下第 2 季 ——长期股权投资与金融工具

【专题一】金融资产

【债券类投资的金融工具】甲公司 2024 年 1 月 1 日购入乙公司于 2023 年年初发行的公司债券，面值 1000 万元，票面年利率为 6%，剩余期限 4 年，每年年末结息，到期还本。买价为 1030 万元，另付交易费用 5 万元，乙公司本应于 2023 年年末结算的利息因资金困难，延至 2024 年 2 月 1 日才偿付。此投资的内含报酬率为 6.73%。此债券投资 2024 年 12 月 31 日的公允价值为 900 万元，年末利息如约结算，2025 年 12 月 31 日此债券投资的公允价值为 700 万元，年末利息如约结算，2026 年 1 月 3 日甲公司将乙公司债券抛售，售价为 500 万元，并发生交易费用 5 万元。假定不考虑相关税费及其他因素。

要求：请根据上述资料，完成如下账务处理。

- (1) 如果甲公司将此债券投资定义为交易性金融资产，作出其相应的账务处理。
- (2) 如果甲公司将此债券投资定义为债权投资，又当如何账务处理？
- (3) 如果甲公司将此债券投资定义为其他债权投资，又该如何账务处理呢？
- (4) 假如 2025 年年末此债券投资出现事实贬值，可收回价值为 750 万元，公允价值依然是 700 万元，则债权投资背景下和其他债权投资背景下的账务处理是怎样的？
- (5) 基于 (4)，如果 2026 年初甲公司没有出售债券投资，而是将债权投资重分类为其他债权投资，假定重分类日债券投资的公允价值仍为 700 万元，甲公司如何编制会计分录？

【权益类投资的金融工具】甲公司 2024 年 5 月 1 日购入乙公司股票 100 万股，每股买价为 20 元，另付交易费用 2 万元，乙公司于当年 4 月 20 日宣告分红，每股红利为 0.7 元，于 5 月 11 日发放。2024 年 6 月 30 日乙公司股票的公允价值为每股 21 元，12 月 31 日乙公司股价为每股 30 元，2025 年 2 月 1 日乙公司宣告发放红利，每股红利 1 元，于 3 月 11 日发放。2025 年 5 月 3 日甲公司将乙公司股票抛售，每股售价为 40 元，交易费用共计 15 万元。甲公司按照净利润的 10% 计提法定盈余公积。

要求：请根据上述资料，完成如下账务处理。

- (1) 如果甲公司将此股权投资定义为交易性金融资产，作出其相应的账务处理。
- (2) 如果甲公司将此股权投资定义为其他权益工具投资，又当如何进行账务处理？
- (3) 假如 2024 年年末此股权投资出现事实贬值，又该如何账务处理呢？

【专题二】长期股权投资权益法

甲公司是一家上市公司。不考虑相关税费及其他因素，2021年至2026年发生如下经济业务：

资料一：2021年7月1日，甲公司以库存商品为对价自丙公司换入乙公司50%的股份，库存商品的余额为600万元，未计提存货跌价准备，公允价值为1000万元，适用的增值税税率为13%。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2000万元，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，截至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，尚可使用年限5年，采用年限平均法计提折旧，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120万元，每月利润均等。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料二：2022年乙公司账面净利润240万元，2022年5月11日乙公司宣告分红80万元，于5月18日实际发放。2022年10月1日甲公司销售商品给乙公司，账面余额180万元，售价200万元，乙公司取得后作为存货核算，当年对外销售了一半，另一半于2023年售出。2022年6月30日乙公司将其生产的一台设备销售给甲公司，成本200万元，售价300万元，甲公司购入后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：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料三：2023年乙公司亏损300万元，年末此投资的可收回价值为100万元。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料四：2024年乙公司亏损600万元，甲公司持有实质上构成对乙公司净投资的长期应收款50万元，无连带亏损责任。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

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：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料六：2026年初甲公司将所持有的乙公司股份售出，卖价为600万元，假定不考虑相关税费。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

【专题三：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。不考虑相关税费及其他因素，2022年至2025年发生如下经济业务：

资料一：2022年9月1日，甲公司定向增发股票10万股，换入乙公司10%的股份，无法达到控制、共同控制和重大影响，每股市价为30元，另支付发行费用2万元。2022年10月1日，乙公司宣告分红20万元，于10月20日发放，2022年末甲公司所持乙公司股份的公允价值为400万元。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料二：2023年7月1日，甲公司以商标权为代价自丙公司换得乙公司20%的股份，当日办妥相关手续。商标权原价为800万元，累计摊销为100万元，公允价值为900万元，增值税税率为6%，至此甲公司所持有乙公司股份达到30%，具备重大影响程度，当日乙公司可辨认净资产账面价值为5000万元，其中有一台销售部门使用的设备公允价值高于账面价值100万元，尚可使用年限为5年，无残值，乙公司采用年限平均法计提折旧。当日，甲公司原持有的乙公司10%的股份的公允价值为450万元。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料三：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年末所持有的其他债权投资增值了 20 万元；
- ③8 月 2 日宣告分红 90 万元，于 9 月 1 日发放。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料四：2024 年 1 月 1 日，甲公司将其持有的乙公司股份卖掉了一半，卖价为 900 万元，交易费用为 2 万元，余下的 15% 股权已经无法达到重大影响，定义为其其他权益工具投资（或交易性金融资产），其公允价值为 900 万元。当日，甲公司剩余 15% 股权的公允价值为 900 万元。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料五：乙公司 2024 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；
- ②6 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：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料六：2024 年末甲公司所持有的 15% 乙公司股份公允价值为 800 万元。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料七：甲公司于 2025 年 2 月 3 日将所持有的乙公司股份卖掉，卖价为 700 万元，交易费用为 2 万元。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

【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 1 月 1 日购买了丙公司 50% 的股份，能够对丙公司实施共同控制。甲公司以银行存款支付购买价款 800 万元，另付交易费用 10 万元，丙公司当日公允可辨认净资产 1500 万元，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。此交易前甲公司不持有丙公司股权，甲公司与丙公司的会计政策和会计期间相同。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料二：2024 年初甲公司定向增发普通股 10 万股，自非关联方丁公司换入丙公司 10% 股份，当日办妥相关手续，至此甲公司总共持有丙公司 60% 股权，完成对丙公司的控制。当日甲公司增发普通股的公允价值为每股 15 元，另付发行费用 5 万元，支付合并中的审计咨询费 2 万元。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料三：2024 年丙公司实现净利润 100 万元，宣告分红 60 万元，已实际发放，持有的其他权益工具投资增值了 80 万元。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料四：2025 年 6 月 1 日甲公司处置了所持丙公司股份中的 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（或交易性金融资产）。

假定不考虑相关税费及其他因素。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。



【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，2021 年年末该股份的公允价值为 230 万元。2022 年 7 月 1 日甲公司定向增发普通股 200 万股，自 M 公司换入丁公司 70% 的股份，完成对丁公司的控制，每股公允价值 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（与账面价值相等）。上述交易发生前，甲公司与 M 公司、丁公司不存在关联方关系，假定各公司会计期间和会计政策均相同。甲公司按 10% 计提法定盈余公积。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。

资料二：2022 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。2024 年丁公司前三个月实现的净利润为 60 万元。

假定不考虑相关税费及其他因素。

要求：根据上述业务编制甲公司相关账务处理。