

## 2022 年中级会计实务《母仪天下第二季——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 2022 年 1 月 1 日购入乙公司于 2021 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 1010 万元，另付交易费用 10 万元，乙公司本应于 2021 年年末结算的利息因资金困难，延至 2022 年 2 月 1 日才偿付。甲公司意图持有至到期，则此投资的内含报酬率为 7.19%。此债券投资 2022 年 12 月 31 日的公允价值为 900 万元，年末利息如约结算，2023 年 12 月 31 日此债券投资的公允价值为 810 万元，年末利息如约结付，2024 年 1 月 3 日甲公司将乙公司债券抛售，售价为 1100 万元，并发生交易费用 5 万元。假定不考虑相关税费。

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 2023 年年末此债券投资出现事实贬值，可收回价值为 820 万元，公允价值依然是 810 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？

【权益类投资的金融工具】甲公司 2022 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 4 月 20 日宣告分红，每股红利为 0.7 元，于 5 月 11 日发放。2022 年 6 月 30 日每股乙公司股票的公允价值为 21 元，12 月 31 日乙公司股价为每股 30 元，2023 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。2023 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 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) 如果甲公司将此股权投资定义为长期股权投资，且达到控制程度，非同一控制背景下，又该如何进行账务处理呢？
- (4) 假如 2022 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，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，公允价 1000 万元，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。

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，账面余额 200 万元，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。

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。

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。

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。

资料六：2026 年初甲公司将其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，2022 年至 2026 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；

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，商标权原价为 800 万元，累计摊销 100 万元，公允价值 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，当日乙公司账面净资产为 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。

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；
- ③ 8 月 2 日宣告分红 90 万元，于 9 月 1 日发放；

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 2 万元，余下的 15% 持股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。

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；
- 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；

资料六：2024 年末甲公司所持有的乙公司股份公允价值为 800 万元；

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

要求：根据上述业务编制相关账务处理。

#### 【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。

资料二：2024 年初甲公司定向增发普通股 10 万股，自丁公司换入丙公司 10% 股份，完成对丙公司的控制，当日每股公允价 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。

资料三：2024 年丙公司实现净利润 100 万元，分红 60 万元，持有的其他权益工具投资

增值了 80 万元。

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。

假定不考虑其他因素。

要求：根据上述业务编制相关账务处理。

### 【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，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 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。上述交易发生前，甲公司与丁公司不存在关联方关系。甲公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积。

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。2024 年丁公司前三个月的净利润为 60 万元。

假定不考虑其他因素。

要求：根据上述业务编制相关账务处理。