

母仪天下第一季——非现金资产专题 (2)

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 年年初完成控股合并时	同时支付发行费用：	
2022 年 4 月 1 日乙公司宣告分红时		
2022 年 4 月 12 日乙公司发放红利时		
2022 年年末乙公司亏损时		
2022 年年末计提减值时		
2023 年 2 月 1 日出售乙公司股份时		

【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 7 000 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 8 000 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 2 000 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	
与投资当日享有的被投资方可辨认净资产公允价值的份额相比	
2023 年年末乙公司实现净利润时	
2024 年 3 月乙公司宣告及发放分红时	

2024 年年末乙公司其他综合收益增加时		
2024 年年末乙公司亏损时		
2025 年年末乙公司亏损时	承担亏损连带责任	
	不承担亏损连带责任	
2026 年年末乙公司实现净利润时	基于承担连带责任	
	基于不承担连带责任	
2027 年年初出售乙公司股份时		

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	
2023 年开发费用的会计处理	
2023 年摊销时	
2024 年摊销时	
2024 年年末摊余价值 = (万元)	
2024 年年末计提减值时	
2025 年年初卖掉时	
假如 2025 年年初报废此专利时	

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	
2023年年末收取租金时	
2023年年末计提折旧时	
2024年年末收取租金时	
2024年年末计提折旧时	
2029年年末计提减值时	
2030年年初卖掉时	
此出售业务对营业利润的影响额 = (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	
2023年年末收取租金时	
2023年年末调整公允价值时	
2024年年末收取租金时	
2024年年末调整公允价值时	
2025年年初卖掉时	
此出售业务对营业利润的影响额 = (万元)	

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

