

高级财务会计 (第4版) 习题集

◆ 张宏亮 胡 燕 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

高级财务会计(第4版)

习 题 集

张宏亮 胡 燕 主编

经济科学出版社

编写说明

本书是与北京工商大学会计系列教材《高级财务会计》(第4版)主教材配套的辅导教材,为帮助读者更好地理解《高级财务会计》的内容和掌握教材的重点与难点,我们编写了本书。

本书的主要内容分为两个部分:第一部分,各章综合练习题。具体内容包括单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、简述题、业务及计算题。第二部分,各章部分综合练习题的参考答案。其中标注“*”的,要求学生自己独立完成,本书不提供参考答案。

本书除作为《高级财务会计》(第4版)主教材配套的辅导书外,也可作为普通高校会计学专业《高级财务会计》学习的参考用书,以及参加中国注册会计师考试、高级会计师考试的辅导用书。

本书由张宏亮副教授、胡燕教授任主编并负责全书统稿。各章编写人员如下:

胡燕:第4、5、9章;

王仲兵:第6、10章;

杨有红:第2章;

张宏亮:第1、3、7、8章。

受作者水平的限制,书中的错漏难免,欢迎广大读者批评指正。读者意见可反馈至:zhanghl@th. btbu. edu. cn。

编者

2014年11月

目 录

第一部分 各章综合练习题	1
第1章 绪论	1
一、单项选择题	1
二、多项选择题	1
三、判断题	2
四、名词解释	2
五、简述题	2
第2章 企业合并	3
一、单项选择题	3
二、多项选择题	3
三、判断题	5
四、名词解释	5
五、简述题	5
六、业务及计算题	6
第3章 合并财务报表	
——控制权取得日的合并财务报表	8
一、单项选择题	8
二、多项选择题	9
三、判断题	11
四、名词解释	12
五、简述题	12
六、业务及计算题	12
第4章 合并财务报表	
——控制权取得日后的合并财务报表	15
一、单项选择题	15
二、多项选择题	16
三、判断题	17
四、名词解释	17
五、简述题	17
六、业务及计算题	17

第5章 合并财务报表	
——集团公司内部交易事项的处理	24
一、单项选择题	24
二、多项选择题	26
三、判断题	27
四、名词解释	28
五、简述题	28
六、业务及计算题	28
第6章 公允价值会计	34
一、单项选择题	34
二、多项选择题	35
三、判断题	41
四、名词解释	42
五、简述题	43
六、业务及计算题	43
第7章 外币会计	46
一、单项选择题	46
二、多项选择题	47
三、判断题	48
四、名词解释	48
五、简述题	48
六、业务及计算题	49
第8章 衍生工具会计	52
一、单项选择题	52
二、多项选择题	53
三、判断题	54
四、名词解释	54
五、简述题	54
六、业务及计算题	55
第9章 重整与破产会计	56
一、单项选择题	56
二、多项选择题	56
三、判断题	57
四、名词解释	58
五、简述题	58

第 10 章 上市公司会计信息披露	59
一、单项选择题	59
二、多项选择题	60
三、判断题	63
四、名词解释	63
五、简述题	63
六、综合思考题	64
第二部分 各章综合练习题参考答案	65

第一部分 各章综合练习题

第1章 绪论

一、单项选择题

1. 一般来看,下列内容不包括在高级财务会计范围内的是()。
 - A. 企业合并会计
 - B. 公允价值变动会计
 - C. 未来会计
 - D. 企业破产会计
2. 我国会计准则所提出的财务会计报告的目标观点是()。
 - A. 受托责任观
 - B. 决策有用观
 - C. 投资者保护观
 - D. 受托责任观与决策有用观
3. 下面哪一项不是本书区分高级财务会计与中级财务会计的标准()。
 - A. 涉猎的经济业务是否在遵循四项假设
 - B. 会计核算的特殊性
 - C. 与同系列教材的衔接
 - D. 是否是会计领域的高、精、尖
4. 企业集团合并财务报表编制属于()。
 - A. 跨越单一会计主体的会计业务
 - B. 与特殊经营方式企业紧密相关的特有会计业务
 - C. 一些特殊经营行业的会计业务
 - D. 在某一特定时期发生的会计业务
5. 企业集团的出现,使得()松动,从而导致合并财务报表的产生。
 - A. 会计主体假设
 - B. 持续经营假设
 - C. 会计分期假设
 - D. 货币计量假设

二、多项选择题

1. 以下属于高级财务会计内容的有()。
 - A. 企业合并会计
 - B. 公允价值会计
 - C. 外币会计
 - D. 衍生工具会计
 - E. 重整与破产会计
2. 高级财务会计属于财务会计体系的理由是()。
 - A. 以货币为计量单位进行核算
 - B. 以合法的会计凭证作为登记经济业务的依据
 - C. 依据会计凭证登记账簿,依据账簿编制对外报出的财务报表
 - D. 会计目标与中级财务会计相同
 - E. 以管理为主要目的
3. 按本书观点,由于会计处理对象的特殊性,下列内容列入高级财务会计的是()。

- A. 合并财务报表
 - B. 上市公司信息披露
 - C. 重整与破产会计
 - D. 外币报表折算
 - E. 公允价值会计
4. 按照本书观点, 衍生工具会计列入高级财务会计, 主要是因为()。
- A. 经济业务特殊性
 - B. 突破了四项基本假设
 - C. 会计计量方法的特殊性
 - D. 会计处理对象特殊性
 - E. 以上都包括
5. 企业破产对()产生冲击。
- A. 会计主体假设
 - B. 持续经营假设
 - C. 会计分期假设
 - D. 货币计量假设

三、判断题

1. 高级财务会计在财务会计学科中处于统帅地位。()
2. 由于会计假设被会计界认为是“自我证明的会计环境命题”, 因此高级财务会计也应该全面承认四个会计假设。()
3. 高级财务会计的目标与中级财务会计不同。()
4. 会计确认和计量的原则与方法具有稳定性和可比性的前提是持续经营假设和会计分期假设。()
5. 高级财务会计所依据的理论和采用的方法与原有财务会计的理论与方法是完全一致的。()
6. 现金、票据、证券等基础金融工具的内容也属于高级财务会计的范围。()
7. 重整会计反映企业重整期这一特殊期间的重整行为及其结果, 并对会计期间假设进行了局部修订。()
8. 由于企业合并和企业集团的建立, 突破了原来的会计主体概念, 产生了合并报表的编制需求。()
9. 按本书观点中, 折算汇率的选择和折算差异的处理属于中级财务会计理论与方法的范畴。()
10. 高级财务会计与中级财务会计划分没有绝对、单一的标准, 不同标准界定下, 会有不同的内容。()

四、名词解释

高级财务会计 会计目标 会计主体假设 持续经营假设 会计分期假设
货币计量假设

五、简述题

1. 高级财务会计的定义? 该定义有什么内涵?
2. 确定高级财务会计内容的基本原则有哪些?
3. 高级财务会计产生的理论基础是什么?
4. 高级财务会计在会计学科中处于什么地位? 它与会计学原理、中级财务会计的关系是怎样的?
5. 简述高级财务会计的内容。

第2章 企业合并

一、单项选择题

1. 购买法要求按 () 反映被购买企业的资产负债表项目。
A. 购买成本
B. 公允价值
C. 协议价格
D. 账面价值
2. 《企业会计准则第20号——企业合并》，对负商誉的处理方法是 ()。
A. 负商誉冲减所购非流动资产价值（有价证券投资除外）
B. 负商誉直接计入资本公积
C. 负商誉全部作为递延损益
D. 负商誉直接计入当期损益
3. 权益结合法下，对取得的被合并企业的资产和负债，其入账价值是 ()。
A. 账面余额
B. 账面价值
C. 购买成本
D. 公允价值
4. 反向购买中，会计上的购买方是 ()。
A. 法律上的母公司
B. 法律上的子公司
C. 控股股东
D. 少数股东
5. A公司以发行股票方式合并B公司，以下情况属于同一控制下的合并的是 ()。
A. A公司和B公司都为国有企业，其最终控制人分别为国务院国资委和北京市国资委
B. A公司为民营控股公司，B公司为国有控股公司
C. A公司和B公司的最终控制人分别是张某及其大学同学刘某
D. A公司和B公司受张某和李某共同控制
6. 以下合并方式中，() 后的财务报表问题不属于传统财务会计的范畴。
A. 吸收合并
B. 创立合并
C. 购买
D. 控股合并
7. 购买成本是指企业在购买过程中支付的现金或现金等价物的金额或者企业所放弃的其他资产和承担债务的 ()。
A. 账面价值
B. 公允价值
C. 协议价格
D. 合同价格
8. 在权益结合法下，合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应调整 ()。
A. 资本公积
B. 长期负债
C. 商誉
D. 购买成本

二、多项选择题

1. 以下选项中，属于企业合并动机的是 ()。
A. 扩大生产规模，实现迅速扩张
B. 节约扩展成本，缓解现金压力

- C. 免除税收上的负担
D. 提高管理人员的社会地位和市场价值
E. 防止兼并
2. 企业合并按法律形式可分为()。
- A. 吸收合并
B. 创立合并
C. 控股合并
D. 购买合并
E. 股权联合
3. 企业合并按合并的性质可分为()。
- A. 吸收合并
B. 创立合并
C. 控股合并
D. 购买合并
E. 股权联合
4. 企业合并按所涉及的行业可分为()。
- A. 横向合并
B. 纵向合并
C. 混合合并
D. 创立合并
E. 购买合并
5. 通过横向合并获取竞争优势和规模效益的限制因素有()。
- A. 政府的严厉管制
B. 该项市场交易费用小
C. 企业规模与规模效益不总是成正比的
D. 该行业的进入壁垒低
E. 税收负担重
6. 下列关于权益结合法的表述中,正确的有()。
- A. 合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,应当调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益
B. 合并方在企业合并中取得的资产和负债,应当按照合并日被合并方的公允价值计量
C. 在权益结合法下,被合并企业在合并日前的盈利作为合并方利润的一部分并入合并企业的报表
D. 合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益
E. 为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等计入所发行债券及其他债务的初始计量金额
7. 在某一合并方未取得一半以上表决权时,以下哪些情况下,也可判定其为取得了控制权,成为购买方()。
- A. 通过与其他投资者之间的协议,获得对其他企业一半以上表决权的权力
B. 通过法律或协议,获得决定其他企业财务和经济政策的权力
C. 获得任命或解除其他企业董事会或对等决策团体大多数成员的权力
D. 获得其他企业董事会或对等决策团体会议中多数席位的权力
E. 企业合并使得该企业的管理当局能够控制合并后企业管理集团的选举
8. 负商誉的确认和计量,各国会计界有不同的做法,概括起来主要有()。
- A. 冲减所购非流动资产价值
B. 直接计入资本公积
C. 全部作为递延收益
C. 直接计入当期损益
E. 计入管理费用

三、判断题

1. 购买法下,注册和发行权益证券的费用、支付给为实现购买而聘请的会计师、法律顾问、评估师和其他咨询人员的业务费用可以直接计入购买成本。()
2. 购买法下,为进行合并而支付的审计、评估等费用应计入购买成本。()
3. 购买法下,如购买方通过发行股票取得被购买方的资产,应将所发行股票的公允市价与所取得资产的公允价值进行比较,如果股票的市价较之于资产的公允价值更为客观,则按股票的公允市价计价。()
4. 权益结合法下,被合并企业在合并日前的盈利作为合并方的投资成本,而不作为合并方利润的一部分并入合并企业的报表。()
5. 权益结合法下,企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。()
6. 企业合并中,只要某一合并方取得一半以上的表决权,就可判定其取得了控制权,成为购买方。()
7. 创立合并是指两个和两个以上的企业联合成立一个新的企业,用新企业的股份代替原来各公司的股份。()
8. 吸收合并完成后,只有合并法仍保持原来的法律地位,被合并企业失去其原来的法人资格而作为合并企业的一部分从事生产经营活动。()
9. 创立合并结束后,原来的各企业均失去法人资格,而由新成立的企业统一从事生产经营活动。()
10. 在控股合并方式下,被控股的企业失去其独立的法人资格,而作为控股企业的一部分从事生产经营活动。()
11. 合并会计报表的编制,无论从编制基础看,还是从编制程序和编制方法看,都与个别会计报表相同。()
12. 母公司因为要编制合并会计报表,所以不用再编制个别会计报表。()
13. 购买法要求按公允价值反映被购买企业的资产负债表项目,并将公允价值体现在购买企业的账户和合并后的资产负债表中,所取得的净资产的公允价值与购买成本的差额表现为购买企业购买时所发生的商誉。()

四、名词解释

企业合并 吸收合并 创立合并 控股合并 反向购买
购买法 权益结合法

五、简述题

1. 企业合并的动机是什么?
2. 可辨认资产与负债的认定必须符合的条件是什么?为什么要确定可辨认净资产的公允价值?
3. 从理论上讲,购买商誉的会计处理方法有哪些?
4. 购买法与权益结合法在操作过程中的差异是什么?
5. 购买法与权益结合法对报表有何影响?为什么?

六、业务及计算题

习题一

(一) 目的：练习购买法下，企业合并的会计处理方法。

(二) 资料：2014年6月30日B公司的资产负债表如表1所示。

表1

单位：万元

	账面价值	公允价值
流动资产	5 000	6 000
固定资产	30 000	35 000
无形资产	5 000	10 000
资产合计	40 000	51 000
负债	10 000	10 000
普通股	20 000	
留存收益	10 000	
负债与所有者权益合计	40 000	

2014年6月30日A公司以：(1) 60 000万元购买B公司的全部净资产；(2) 40 000万元购买B公司的全部净资产。

(三) 要求：根据我国会计准则的规定，运用购买法编制上述两种情况下的会计分录。

习题二

(一) 目的：练习购买法下，吸收合并的账务处理。

(二) 资料：2014年2月4日，A公司吸收合并了B公司，两公司采用的会计处理原则和会计年度均相同。具体方法为：A公司定向发行每股面值为1元的普通股300 000股吸收合并B公司，在合并日A公司股票的公允价值是2.1元。有关A公司和B公司资产负债表的数据如表2所示。

表2

单位：元

项目	A公司	B公司 (账面价值)	B公司 (公允价值)
货币资金	1 750 000	100 000	100 000
应收账款	350 000	160 000	150 000
存货	430 000	380 000	460 000
固定资产	920 000	600 000	750 000
资产总计	3 450 000	1 240 000	1 460 000
流动负债	350 000	80 000	80 000
应付债券	0	200 000	145 719
负债合计	350 000	280 000	225 719
股本	2 690 000	450 000	
资本公积	150 000	270 000	
留存收益	260 000	240 000	
股东权益合计	3 100 000	960 000	

(三) 要求: 根据上述资料编制 A 公司吸收合并 B 公司的会计分录及合并日 A 公司的资产负债表 (假设 A 公司与 B 公司的合并为非同一控制下的企业合并)。

习题三*

(一) 目的: 练习购买法下, 吸收合并的账务处理。

(二) 资料: 仍以习题二的资料, 2014 年 2 月 4 日, A 公司以银行存款 1 500 000 元吸收合并了 B 公司, 两公司采用的会计处理原则和会计年度均相同。

(三) 要求: 根据上述资料编制 A 公司吸收合并 B 公司的会计分录及合并日 A 公司的资产负债表 (假设 A 公司与 B 公司的合并为非同一控制下的企业合并)。

习题四*

(一) 目的: 练习权益结合法下, 企业合并的账务处理。

(二) 资料: 根据习题二的资料, 假设 A 公司与 B 公司的合并为同一控制下的企业合并。

(三) 要求: 根据上述资料, 运用权益结合法编制 A 公司吸收合并 B 公司的会计分录及合并日 A 公司的资产负债表。

第3章 合并财务报表

——控制权取得日的合并财务报表

一、单项选择题

1. 根据我国企业会计准则的规定，确定合并范围的主要基础是（ ）关系。
A. 拥有
B. 购买
C. 控制
D. 管理
2. 判断投资方对被投资方是否拥有权力时，若不存在其他改变决策的安排，通常考虑的因素是（ ）。
A. 被投资方的性质
B. 投资方的风险和收益
C. 被投资方设立的目的
D. 表决权
3. M公司拥有A公司70%股权，拥有B公司30%股权，A公司拥有B公司30%股权，若不存在其他安排，则对B公司拥有权力的一方是（ ）。
A. A公司
B. M公司
C. A公司和M公司
D. 不能确定
4. 对于甲公司来说，下列各项中哪一种情况下，甲公司没有拥有对被投资方的权力（ ）。
A. 甲公司拥有乙公司50%的权益性资本，乙公司拥有丙公司100%的权益性资本。甲公司与丙公司的关系
B. 甲公司拥有丁公司51%的权益性资本。甲公司与丁公司的关系
C. 甲公司能够任命戊公司董事会中60%的董事。甲公司与戊公司的关系
D. 甲公司拥有A公司60%的权益性资本，拥有B公司10%的权益性资本，A公司拥有B公司45%的权益性资本。甲公司与B公司的关系
5. 下列子公司中，应排除在母公司合并范围之外的是（ ）。
A. 规模较小的子公司
B. 所控制的非独立法人企业
C. 为投资性主体的投资活动提供相应服务的子公司
D. 为投资性主体的投资活动提供相应服务的子公司之外的子公司
6. 下列情况中表明A公司拥有对B公司的权力的是（ ）。
A. A公司持有B公司46%的表决权股份，另有三个股东每人持有18%的表决权股份
B. A公司持有B公司60%的表决权股份，C公司持有40%的表决权股份以及部分可转换债券，转股后C公司持有比例上升为55%
C. A公司持有B公司60%的表决权股份，B处于破产重整期
D. A公司持有B公司40%的表决权股份，另有其他1 000个股东每人持有不超过0.1%的表决权股份
7. 因被投资方相关活动而享有的可变回报通常体现为（ ）。
A. 被投资方实现的利润
B. 被投资方发行债券所产生的利息
C. 投资方从被投资方分得的股利

- D. 投资方对被投资方投资的投资收益
8. 代理人是指 ()。
- A. 主体的主要责任人
 - B. 代表主要责任人行使决策权的人
 - C. 持有实质性罢免权并能无理由罢免决策者权利人
 - D. 能通过其权利行使而获益的人
9. 下列不属于合并财务报表编制的前提及准备事项的是 ()。
- A. 统一母子公司的资产负债表日及会计期间
 - B. 对子公司以外币表示的财务报表进行折算
 - C. 统一母子公司的会计政策
 - D. 统一母子公司的会计管理体制
10. 母公司投资成本大于子公司可辨认净资产公允价值中母公司所拥有的份额时产生的差额, 应该 ()。
- A. 在合并财务报表中以“商誉”列示
 - B. 在合并财务报表中以“未分配利润”列示
 - C. 在合并财务报表中以“长期股权投资”列示
 - D. 在合并财务报表中以“合并价差”列示
11. 在编制合并报表时, 强调母公司股东利益, 将子公司视为母公司附属机构的理论是 ()。
- A. 母公司理论
 - B. 实体理论
 - C. 所有权理论
 - D. 业主权理论
12. 在编制合并报表时, 强调单一管理机构对一个经济实体控制的理论是 ()。
- A. 母公司理论
 - B. 实体理论
 - C. 所有权理论
 - D. 业主权理论
13. 下列各项中, 不应纳入合并范围的是 ()。
- A. 拥有被投资企业半数以上的权益性资本, 但通过协议把表决权与收益权让渡给他方
 - B. 持有被投资企业 20% 的股权, 但根据其他协议安排能够控制被投资企业
 - C. 拥有被投资企业半数以上的表决权股份, 但被投资企业性质特殊
 - D. 境外子公司
14. 根据我国会计准则的规定, 在非同一控制的控股合并中, 在编制股权取得日合并财务报表时, 投资成本小于子公司可辨认净资产的公允价值时, 应 ()。
- A. 确认为负商誉列示在合并财务报表中
 - B. 计入合并当期损益并体现在合并资产负债表中
 - C. 确认为递延收益列示在合并财务报表中
 - D. 冲减非流动资产的价值

二、多项选择题

1. 合并财务报表的种类有 ()。
- A. 合并资产负债表
 - B. 合并利润表
 - C. 合并所有者权益变动表
 - D. 合并利润分配表
 - E. 合并现金流量表
2. 合并财务报表的合并理论主要有 ()。

- A. 母公司理论
 - B. 子公司理论
 - C. 实体理论
 - C. 所有权理论
 - E. 控制权理论
3. W公司应将下列企业纳入合并范围的有()。
- A. 甲公司,其50%的表决权股份由W公司拥有
 - B. 乙公司,其70%的表决权股份由W公司拥有
 - C. 丙公司,其70%的表决权股份由W公司拥有,已被法院宣告破产
 - D. 丁公司,其40%的表决权股份由W公司拥有,W公司受托管理其他投资者在丁公司30%的股份
 - E. 戊公司,其40%的表决权股份由W公司拥有,W公司有权任免戊公司董事会多数成员
4. 投资方要对被投资方实现控制,需要同时具备的要素有()。
- A. 投资方拥有对被投资方的权力
 - B. 投资方因参与被投资方的相关活动而享有可变回报
 - C. 投资方有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额
 - D. 投资方持有一定比例的表决权股份
 - E. 被投资方为公司制企业
5. 母公司需要将其排除在合并报表合并范围之外的有()。
- A. 所有者权益为负数的子公司
 - B. 被法院宣告破产的子公司
 - C. 设在境外的子公司
 - D. 投资性主体的子公司中除为该投资性主体提供相应服务的子公司
 - E. 合营企业
6. 下列情况中,投资方W公司拥有该被投资单位半数以下表决权股份,但可以表明W公司对被投资方拥有权力的情况包括()。
- A. 通过与被投资企业其他投资者之间的协议,持有高于被投资企业半数以上表决权
 - B. W公司是第一大股东,其他股东数量众多、分布广泛,持股比例很低
 - C. W公司有权任免董事会等权力机构的多数成员
 - D. 被投资方的总理由W公司派出,并在W公司领取报酬,接受考核
 - E. W公司为被投资方提供关键生产技术,投资方使用W公司的商标
7. 为了编制合并财务报表,下面事项需要提前准备的有()。
- A. 统一母子公司的资产负债表日及会计期间
 - B. 统一母子公司采用的会计政策
 - C. 母公司对子公司权益性资本投资调整为权益法核算
 - D. 对子公司以外币表示的财务报表进行折算
 - E. 统一母子公司的记账本位币
8. 在购买法下,控制权取得日合并资产负债表中()。
- A. 子公司的净资产按控制权取得日的公允价值反映
 - B. 子公司的净资产按控制权取得日的账面价值反映
 - C. 母公司本身的净资产按公允市价反映
 - D. 母公司本身的净资产按账面价值反映

- E. 母公司本身的净资产和子公司的净资产可选择公允市价和账面价值中的任何一种方法计价
9. 在权益结合法下的合并财务报表编制中, 下列说法正确的有 ()。
- A. 少数股东权益是被合并方净资产的公允价值中少数股东应享有的份额
- B. 母公司持有子公司全部股权时, 将合并方的长期股权投资与被合并方所有者权益的账面价值抵销
- C. 合并财务报表中不会产生商誉
- D. 子公司的净资产按控制权取得日的账面价值反映
- E. 子公司的净资产按控制权取得日的公允价值反映

三、判断题

1. 只要投资方拥有被投资方半数以上的权益性资本, 该被投资企业就能被纳入母公司的合并范围。 ()
2. A 投资方在资产负债表日拥有被投资方半数以上权益性资本, 但董事会中一半以上成员都由另一方派出, 则该被投资方不必纳入 A 的合并报表。 ()
3. 在确定合并范围时, 子公司都应纳入合并范围, 子公司包括企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体。 ()
4. 合并报表反映的对象一定是法律意义上的主体。 ()
5. 凡是拥有 50% 以上表决权股份的被投资企业, 均应纳入合并范围。 ()
6. 我国会计准则规定, 凡是能够为母公司所控制的被投资企业都应纳入合并范围。 ()
7. 所谓“控制”, 指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方相关活动而享有可变回报, 并有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。 ()
8. 商誉反映母公司权益性资本投资成本与子公司可辨认净资产公允价值中所拥有的份额相抵销时所产生的差额。 ()
9. 只要拥有被投资企业 50% 以上的表决权股份就表明能够对其实施控制, 则必须将其纳入合并范围。 ()
10. 我国会计准则规定, 母公司对子公司的权益性投资必须采用权益法进行核算。 ()
11. 不论从法律角度, 还是从经济角度来看, 控股合并后的控股企业与被控股企业是一个统一的经济实体。 ()
12. 合并主体既是记账主体, 又是报告主体。 ()
13. 在我国, 既要求母公司提供合并财务报表, 又要求母公司提供个别会计报表。 ()
14. 合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。 ()
15. 投资性主体应当是单独的法律主体。 ()
16. A 公司拥有 B 公司 20% 的表决权股份, B 公司的股东 C 公司将其在 B 公司的 40% 的股权委托 A 公司管理, 在这种情况下, A 公司在编制会计报表时, 应将 B 公司视为子公司。 ()
17. 甲公司拥有乙公司 30% 的表决权股份, 甲公司拥有丙公司 60% 的表决权股份, 丙公司拥有乙公司 30% 的表决权股份, 甲公司直接和间接拥有乙公司表决权股份的合计为 48%。 ()
18. 如果在控制权取得日编制合并财务报表, 则应编制合并资产负债表和合并利润表。 ()