



财政部规划教材
全国高等院校财经类教材

高级财务会计 习题集

Gaoji Caiwu Xueiji Xitiji

主编 杨瑞平



中国财政经济出版社

014060634

F234.4-44
33



财政部规划教材
全国高等院校财经类教材

高级财务会计习题集

主 编 杨瑞平
副主编 宋文彪 张一贞



中国财政经济出版社



北航 C1748221

F234.4-44-44
33

33

953030210

图书在版编目 (CIP) 数据

高级财务会计习题集/杨瑞平主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 8

财政部规划教材 全国高等院校财经类教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5621 - 4

I. ①高… II. ①杨… III. ①财务会计 - 高等学校 - 习题集 IV. ①F234.4 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 188927 号

责任编辑: 郭爱春

责任校对: 李 丽

封面设计: 华乐功

版式设计: 兰 波

集美区书会民视想高

平淑酥 编 / 主
黄一游 编 / 主

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://edu.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 编辑部门电话: 88190679

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 10 印张 210 800 字

2014 年 8 月第 1 版 2014 年 8 月北京第 1 次印刷

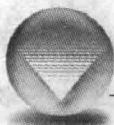
定价: 18.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5621 - 4/F · 4540

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88190492, QQ: 634579818



序言

The Preface

“十二五”时期是全面建设小康社会的关键时期，是深化改革开放、加快经济发展方式的攻坚时期。社会主义现代化建设的实践证明：经济社会发展需要会计改革相适应；经济社会越发展，会计人才越重要。为了更好地服务于“十二五”时期的经济社会发展目标，不仅需要会计理论的深入研究、会计实践的大胆创新以及会计管理水平的全面提升，而且必须依靠会计教育的大力支持。会计本科教育作为培养社会主义现代化建设所需人才的主要阵地，对会计改革和发展目标能否实现具有直接的影响。

随着我国会计准则和审计准则国际趋同的实现，信息社会对会计信息运用的扩大和加深以及会计管理、财务管理、内部控制等在防御各类组织风险中的地位提升，大会计学科的知识体系不断重组、拓展和创新，职业规范体系不断改进、改革和完善。这些都迫切需要不断改革高等会计教育的教学内容、教学方法和课程体系，必须有相应的高质量的会计教材作为保证。

为了贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010～2020年）》，全面提升高等教育会计专业教材质量，充分发挥教材在提高会计专业人才培养质量中的作用，我们组织编写了财政部规划教材。本套教材在开发和编写过程中，力求达到以下要求：

1. 基础性。为确保教材体系的理论高度和知识含量，注重对会计学科的基本理论、基本方法和基本业务处理的全面介绍和详细阐述。

2. 系统性。强调各教材之间内容上的衔接性和互补性、体例结构的一致性、逻辑上的严密性，使之真正成为与时俱进的完善的教材体系。

3. 务实性。教材以培养使用者的会计信息认知分析能力、知识运用能力和实务操作能力为导向。



4. 适应性。以适应现代信息社会发展需要、社会主义市场经济建设需要、职业人才发展需要为落脚点。

我们希望财政部规划教材的出版，能够成为高等教育会计专业教学改革的一个新的载体。本系列教材的问世仅仅是我们在高等教育会计专业教育教学改革进程中的一个新起点，随着经济社会与会计行业的发展，我们将不断对其进行修订和完善，衷心希望广大读者从不同角度提出批评和建议。

财政部教材编审委员会

2014年5月



前 言

Preface

高级财务会计课程是新时期会计理论、会计规范与会计实务相结合的产物，其教学目的是在传授会计理论的基础上，通过仿真模拟练习，提高学生对会计理论知识的感性认识和实务操作能力。

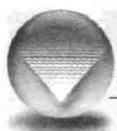
由于《高级财务会计》教材中涉及的内容，有的是国际会计领域中前沿性的问题，有的是社会经济发展过程中新出现的问题，有的则是企业经济业务中发生的特殊问题。为了处理好理论前瞻与实务操作的关系，帮助学生正确了解高级财务会计的内容，我们总结了多年来的教学经验，几经修改和完善，编写了《高级财务会计习题集》。

本习题集作为财政部规划教材《高级财务会计》课程的辅导教材，严格按照“高级财务会计”教学大纲的要求编写，充分体现了“在考察课程核心知识的同时，注重培养学生的应用能力”的教学理念。在编写中，我们以会计学专业本科教学为核心，同时又兼顾继续教育、自学考试等各层次学生的特点，针对课程的重点和难点，分章设计了单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、简答题和综合业务题等。本习题集既有利于培养学生的单项业务处理能力，又有助于检验学生的综合业务处理能力；既适用于会计学、财务管理及相关专业的本科、专科学生，也适用于经济类其他专业的学生以及财务会计的实际从业人员。

本书由山西财经大学会计学院杨瑞平教授任主编，负责全书的设计、修改、总纂和定稿工作；宋文彪教授、张一贞任副主编，负责全书的审核和校对工作。各章写作分工如下：宋文彪、李荔第一章；房林中第二章；张一贞第三章；杨瑞平第四章；李长艳第五章；许晓泽第六章；李玉敏第七章；黄义、张丽云第八章；李宽第九章；张利云第十章；药茜第十一章。尽管我们付出了努力，但仍然难免出现疏漏和错误，敬请读者批评、指正。

编 者

2014年6月



目 录

Contents

第一章	企业合并	(1)
第二章	合并财务报表	(12)
第三章	外币会计	(27)
第四章	租赁	(37)
第五章	金融工具	(48)
第六章	人力资源会计	(54)
第七章	全面收益会计	(58)
第八章	清算会计	(61)
第九章	分支机构会计	(67)
第十章	上市公司信息披露	(73)
第十一章	股权激励	(76)
	综合测试题	(86)
	参考答案	(93)



第一章

企业合并

一、单项选择题

1. 下列有关企业合并的说法中，正确的观点是()。
 - A. 企业合并必然会形成长期股权投资
 - B. 同一控制下的企业合并就是吸收合并
 - C. 控股合并的结果是形成母子公司关系
 - D. 企业合并的结果是取得被合并方净资产
2. 下列合并中属于同一控制下企业合并的是()。
 - A. 合并各方合并前分属于不同的主管单位
 - B. 合并各方合并前分属于不同的母公司
 - C. 合并各方合并后不形成母子公司关系
 - D. 合并各方合并后仍同属于原主管单位
3. 假设甲公司与乙公司合并，下列有关此项合并的阐述中，不正确的是()。
 - A. 通过合并，甲公司有可能取得了乙公司的有关资产和负债
 - B. 通过合并，甲公司有可能取得了乙公司的股权份额
 - C. 通过合并，甲公司有可能需要确认长期股权投资
 - D. 通过合并，甲公司必然会成为乙公司的控股股东
4. 同一控制下企业合并中所称的“控制非暂时性”，其时间通常是指参与合并各方在合并前、后受同一方或相同的多方控制在()。
 - A. 3个月以上
 - B. 6个月以上
 - C. 9个月以上
 - D. 12个月以上
5. 下列有关合并商誉的说法中，正确的观点是()。
 - A. 只要采用购买法实施合并，就会产生合并商誉
 - B. 确认合并商誉的前提是采用购买法实施企业合并
 - C. 合并商誉是被并企业自创商誉的市场价值表现
 - D. 合并商誉与被并企业的净资产毫无关联
6. 按照我国现行的企业合并准则规定，在吸收合并中，合并方对合并商誉进行账务处理时，正确的方法是()。

- A. 单独确认商誉, 不予以摊销
 B. 将商誉确认为一项无形资产, 并分期摊销
 C. 将商誉计入“长期股权投资”的账面价值
 D. 合并方调整减少吸收合并当期的股东权益
 7. 同一控制下企业合并时, 控股合并的母公司在合并日应编制的合并报表中不包括()。

- A. 合并资产负债表
 B. 合并利润表
 C. 合并现金流量表
 D. 合并所有者权益变动表

8. 2013年年初, 甲企业以900万元的合并成本, 购买非同一控制下的乙企业的全部股权。购买日, 乙公司可辨认净资产账面价值为800万元, 公允价值为840万元。2013年年末甲企业各项资产及资产组没有发生减值, 则年末合并资产负债表中“商誉”的报告价值为()万元。

- A. 120
 B. 80
 C. 40
 D. 0

9. 甲公司和乙公司同为A集团的子公司。2013年1月1日, 甲公司用银行存款900万元取得乙公司80%的所有者权益。同日, 乙公司所有者权益的账面价值为1000万元(其中“资本公积”为90万元), 可辨认净资产公允价值为1100万元。2013年1月1日, 甲公司应确认的资本公积为()。

- A. 借方100万元
 B. 贷方100万元
 C. 借方90万元
 D. 贷方20万元

10. 甲公司和乙公司不属于同一控制下的子公司。2013年1月1日, 甲公司用银行存款760万元取得乙公司80%的所有者权益。同日, 乙公司所有者权益的账面价值为1000万元, 可辨认净资产公允价值为1100万元。2013年1月1日, 甲公司应确认的合并成本为()。

- A. 120万元
 B. 760万元
 C. 880万元
 D. 800万元

11. 甲公司和乙公司不属于同一控制下的公司。2013年1月1日, 甲公司用一台固定资产向乙公司进行投资, 取得乙公司60%的所有者权益, 该固定资产的公允价值为2000万元, 其账面价值为1800万元。同日, 乙公司所有者权益的账面价值为3100万元, 可辨认净资产公允价值为3500万元。2013年1月1日, 甲公司应确认的合并成本为()。

- A. 1860万元
 B. 1800万元
 C. 2000万元
 D. 2100万元

12. 甲公司和乙公司同为B集团的子公司。2013年1月1日, 甲公司发行600万股普通股作为对价取得乙公司60%的股权, 每股面价1元, 每股市价1.5元。同日, 乙公司账面净资产总额为1300万元, 公允价值为1500万元。2013年1月1日, 甲公司取得的长期股权投资的人账价值为()。

- A. 900万元
 B. 750万元



- C. 780 万元 D. 600 万元
13. 下列费用中不能列为合并费用的是()。
- A. 为合并支付的审计费用
B. 为合并支付的净资产评估费用
C. 为合并支付的法律咨询费
D. 企业常设并购部门日常管理费用
14. 下列各种方法中,不属于企业合并会计处理方法的是()。
- A. 权益法 B. 权益结合法
C. 购买法 D. 新实体法
15. 下列各项合并中不属于按法律形式分类的内容是()。
- A. 创立合并 B. 吸收合并
C. 控股合并 D. 混合合并

二、多项选择题

1. 按照我国会计准则的规定,下列各项交易中属于企业合并的是()。
- A. 甲企业支付对价取得乙企业的净资产,该交易发生后,撤销乙企业的法人资格
B. 甲企业通过增发自身的普通股自乙企业原股东处取得乙企业的全部股权,该交易发生后,乙企业仍持续经营
C. 甲企业以其资产作为出资投入乙企业,取得对乙企业的控制权,该交易发生后,乙企业仍维持其独立法人资格继续经营
D. 甲企业和乙企业形成合营企业
2. 下列交易中不属于《企业会计准则——企业合并》准则规范的是()。
- A. 两个企业形成合营企业的企业合并
B. 两个以上企业形成合营企业的企业合并
C. 仅通过合同而不是所有权份额将两个单独的企业合并形成一个报告主体的企业合并
D. 仅通过合同而不是所有权份额将两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的企业合并
3. 按照合并的法律形式分类,企业合并可分为()。
- A. 吸收合并 B. 创立合并
C. 控股合并 D. 股权合并
4. 按照合并所涉及的行业分类,企业合并可分为()。
- A. 横向合并 B. 纵向合并
C. 混合合并 D. 多元化合并
5. 按照合并支付的方式分类,企业合并可分为()。
- A. 现金合并 B. 股票合并
C. 购买合并 D. 杠杆合并

6. 我国企业合并准则中, 将企业合并分为()。
- A. 创立合并 B. 同一控制下的企业合并
C. 控股合并 D. 非同一控制下的企业合并
7. 下列各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, 缓解资金压力
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格
8. 同一控制下母公司确认对子公司权益性资本投资的数额与其在子公司所有者权益中所拥有的数额不一致时, 应当按照这一差额借记(或贷记)的账户是()。
- A. 资本公积 B. 盈余公积
C. 少数股东权益 D. 利润分配——未分配利润
9. 合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用包括()。
- A. 审计费用 B. 评估费用
C. 法律服务费用 D. 合并谈判费用
10. 符合权益结合法特点是()。
- A. 将合并视为股权联合行为, 而不是资产交易
B. 参与合并企业的资产和负债均按其原来的账面价值计价
C. 合并费用计入当期损益
D. 不产生合并商誉
11. 符合购买法特点的是()。
- A. 将企业合并视为购买交易行为
B. 要采用新的计价基础
C. 合并中发生的费用要计入合并成本
D. 可能会产生合并商誉
12. 非同一控制下企业合并时, 合并成本包括购买方在购买日支付的下列项目的合计金额()。
- A. 作为合并对价的现金及非现金资产的公允价值
B. 发行的权益性证券的公允价值
C. 因企业合并发生或承担的债务的公允价值
D. 合并中发生的各项直接相关费用
13. 将合并商誉作为一项永久性资产并且不予以摊销, 这种处理方法()。
- A. 符合谨慎性原则的要求
B. 与自创商誉的处理原则有相同之处
C. 符合商誉不能脱离会计主体而独立存在的这一特性
D. 是国际财务报告准则中提倡的关于合并商誉的会计处理方法
14. 下列关于企业合并与长期股权投资两者之间关系的表述中, 正确的观点有()。

- () A. 甲企业控股合并丙企业, 导致甲企业拥有丙企业的长期股权投资
- () B. 甲企业吸收合并丙企业, 不会形成甲企业对丙企业的长期股权投资
- () C. 甲企业与乙企业合营丙企业, 则甲企业对丙企业形成长期股权投资
- () D. 甲企业是丙企业的联营方之一, 则甲企业对丙企业形成长期股权投资

15. 甲企业与乙企业在合并前分别属于两个不同的主管单位。甲企业在与乙企业的吸收合并交易中所确定的合并成本为 1 150 万元, 乙企业当时可辨认净资产的账面价值为 1 300 万元, 公允价值为 1 200 万元。下列有关说法中正确的有()。

- () A. 甲企业确认合并业务时, 应确认 50 万元的商誉
- () B. 甲企业确认合并业务时, 应确认 150 万元的负商誉
- () C. 甲企业在对合并业务进行确认之前, 应先对合并涉及的合并成本和公允价值进行复核
- () D. 甲企业确认合并业务时, 应将 50 万元计入当期收益

三、判断题

- () 1. 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制的企业合并, 为同一控制下的企业合并。
- () 2. 参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的企业合并, 为非同一控制下的企业合并。
- () 3. 同一控制下企业合并时, 合并方在合并中取得的资产和负债, 应当按合并日被合并方的账面价值计量。
- () 4. 同一控制下企业合并时, 合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用, 应当于发生时计入当期损益。
- () 5. 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, 应当于发生时计入当期的损益。
- () 6. 企业合并中发行权益证券发生的手续费、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。
- () 7. 非同一控制下企业合并时, 购买方为进行企业合并发生的各项直接费用, 应当于发生时计入当期损益。
- () 8. 非同一控制下企业合并时, 购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 应当确认为商誉。
- () 9. 在非同一控制下企业合并中, 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额应当计入当期损益。
- () 10. 被购买方可辨认净资产公允价值, 是指合并中取得的被购买方可辨认资产的公允价值减去负债及或有负债公允价值后的余额。
- () 11. 按照我国企业合并准则规定, 同受国家控制的企业之间发生的合并, 不应仅仅因为参与合并各方在合并前后均受国家控制而将其作为同一控制下的企业合并。
- () 12. 就非同一控制下的企业合并而言, 会计处理时采用的是购买法。在购买法下, 购

买日的确定很重要,有时候购买日与企业合并的交易日可能是不一致的。

13. 在分步实现的非同一控制下控股合并时,购买股权的交易日是各单项投资在购买方财务报表中确认之日,购买日则是获得控制权之日。

14. 如果企业合并中合并方确认了长期股权投资,则该合并必然是控股合并。

15. 如果企业合并中合并方确认了有关资产和负债,则该项合并必然是吸收合并或新设合并。

16. 购买法下,购买方在吸收合并中取得的被购买方的各项可辨认资产负债,应当按其账面价值入账。

17. 按照我国企业合并准则规定,在采用购买法进行吸收合并时,购买方确认企业合并的会计处理中如果涉及损益的确认,则所确认的损益既有可能是出让资产损益,又有可能是合并成本低于取得的可辨认净资产公允价值的差额。

18. 在权益结合法下,合并方在吸收合并中取得的被合并方的各项可辨认资产和负债,应当按其公允价值入账。

19. 非同一控制下的企业合并,购买方通过企业合并取得被购买方 100% 股权的,被购买方可以按照合并中确定的可辨认资产、负债的公允价值调整其账面价值;除此之外,其他情况下被购买方不应因企业合并改记有关资产、负债的账面价值。

20. 判断是否形成企业合并,除了要看取得的企业是否构成业务之外,关键还要看有关交易或事项发生前后,是否引起报告主体的变化。

四、名词解释

企业合并 同一控制下企业合并 非同一控制下企业合并 合并日 购买法
权益结合法 吸收合并 创立合并 控股合并 同一方 相同多方 控制
商誉 反向购买

五、简答题

1. 企业合并的动因有哪些?

2. 企业合并有何效应?

3. 按照不同的标准,企业合并可以分为哪些不同的类型?

4. 权益结合法和购买法各有哪些特点?如何评价这两种方法?

5. 同一控制下企业合并的处理原则有哪些?

6. 非同一控制下企业合并的处理原则有哪些?

7. 怎样进行同一控制下企业合并的会计处理?

8. 怎样进行非同一控制下企业合并的会计处理?

9. 怎样进行反向购买的处理?

10. 通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并时,应当怎样进行会计处理?

11. 企业合并时,应当披露哪些会计信息?



六、业务题

习 题 一

(一) 目的：练习同一控制下控股合并的会计处理。

(二) 资料：A、B公司分别为P公司控制下的两家子公司。A公司于2013年3月10日自母公司P处取得B公司100%的股权，合并后B公司仍维持其独立法人资格继续经营。为进行该项企业合并，A公司发生了600万股本公司普通股（每股面值1元）作为对价。假定A、B公司采用的会计政策相同。合并日，A公司及B公司的所有者权益构成如表1-1所示。

表 1-1

单位：元

A 公司		B 公司	
项 目	金 额	项 目	金 额
股 本	36 000 000	股 本	6 000 000
资本公积	10 000 000	资本公积	2 000 000
盈余公积	8 000 000	盈余公积	4 000 000
未分配利润	20 000 000	未分配利润	8 000 000
合 计	74 000 000	合 计	20 000 000

(三) 要求：编制A公司在合并日的会计分录。

习 题 二

(一) 目的：练习同一控制下控股合并的会计处理。

(二) 资料：A、B公司分别为P公司控制下的两家子公司，A公司于2013年5月1日以一项账面价值为280万元的固定资产（原价400万元，累计折旧120万元）和一项账面价值为320万元的无形资产（原价500万元，累计摊销180万元）为对价，取得B公司100%的股权，合并后B公司仍维持其独立法人资格继续经营。合并日，A公司及B公司的所有者权益构成如表1-2所示。

表 1-2

单位：元

A 公司		B 公司	
项 目	金 额	项 目	金 额
股 本	36 000 000	股 本	2 000 000
资本公积	1 000 000	资本公积	2 000 000
盈余公积	8 000 000	盈余公积	3 000 000
未分配利润	20 000 000	未分配利润	3 000 000
合 计	65 000 000	合 计	10 000 000



(三) 要求: 编制 A 公司在合并日的会计分录。

习 题 三

(一) 目的: 练习同一控制下控股合并的会计处理。

(二) 资料: 2013 年 6 月 30 日, P 公司向 S 公司的股东定向增发 1 000 万股普通股 (每股面值 1 元) 对 S 公司进行合并, 并于当日取得对 S 公司 100% 的股权。参与合并的企业在 2013 年 6 月 30 日企业合并前, 有关资产、负债情况如表 1-3 所示。

表 1-3

资产负债表 (简表)

2013 年 6 月 30 日

单位: 元

	P 公司		S 公司	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
资产:				
货币资金	17 250 000	(略)	1 800 000	1 800 000
应收账款	12 000 000		8 000 000	8 000 000
存货	24 800 000		1 020 000	1 800 000
长期股权投资	20 000 000		8 600 000	15 200 000
固定资产	28 000 000		12 000 000	22 000 000
无形资产	18 000 000		2 000 000	6 000 000
商誉	0		0	0
资产总计	120 050 000		33 420 000	54 800 000
负债和所有者权益:				
短期借款	10 000 000		9 000 000	9 000 000
应付账款	15 000 000		1 200 000	1 200 000
其他负债	1 500 000		1 200 000	1 200 000
负债合计	26 500 000		11 400 000	11 400 000
实收资本 (股本)	30 000 000		10 000 000	
资本公积	20 000 000		6 000 000	
盈余公积	20 000 000		2 000 000	
未分配利润	23 550 000		4 020 000	
所有者权益合计	93 550 000		22 020 000	43 400 000
负债和所有者权益总计	120 050 000		33 420 000	54 800 000

P公司和S公司2013年1月1日至6月30日的利润表如表1-4所示。

表1-4 合并利润表(简表)

2013年1月1日至6月30日

单位:元

	P公司	S公司
一、营业收入	42 500 000	12 000 000
减:营业成本	33 800 000	9 550 000
营业税金及附加	200 000	50 000
销售费用	600 000	200 000
管理费用	1 500 000	500 000
财务费用	400 000	350 000
加:投资收益	300 000	100 000
二、营业利润	6 300 000	1 450 000
加:营业外收入	500 000	450 000
减:营业外支出	450 000	550 000
三、利润总额	6 350 000	1 350 000
减:所得税	2 100 000	400 000
四、净利润	4 250 000	950 000

假设P公司和S公司为同一集团内的两个全资子公司,合并前后其共同的母公司为A公司,该合并为同一控制下的企业合并。自2013年6月30日开始,P公司能够对S公司的净资产实施控制,即日为合并日。

(三)要求:编制A公司在合并日的会计分录。

习 题 四

(一)目的:练习同一控制下吸收合并的会计处理。

(二)资料:沿用习题三中的有关资料,2013年6月30日,P公司向S公司的股东定向增发1 000股普通股(每股面值1元,市价为4.34元)对S公司进行吸收合并,并于当日取得S公司净资产。假设P、S两公司在合并前后均为A公司最终控制,且该控制为非暂时性控制。合并后S公司失去其法人资格,P公司与S公司在合并前采用的会计政策相同。

(三)要求:编制P公司在合并日的会计分录。

习 题 五

(一)目的:练习同一控制下吸收合并的会计处理。

(二)资料:A公司和B公司为集团内部两家全资子公司。2013年6月30日,A公司向B公司的股东定向增发1 000万股普通股(每股面值1元,市价为6元)对B公司进



行吸收合并，并于当日取得 B 公司净资产。合并后 B 公司注销法人资格，合并前后，A 公司与 B 公司的会计政策相同，A 公司、B 公司的资产、负债情况如表 1-5 所示。

表 1-5

资产负债表（简表）

2013 年 6 月 30 日

单位：元

项 目	A 公司		B 公司	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
资产：				
货币资金	52 580 000	(略)	6 180 000	6 180 000
存货	38 420 000		4 820 000	5 820 000
应收账款	68 000 000		18 000 000	18 000 000
长期股权投资	70 000 000		25 000 000	34 000 000
固定资产（净值）	190 000 000		57 000 000	58 000 000
无形资产	25 000 000		5 000 000	19 200 000
商誉	0		0	0
资产总计	444 000 000		116 000 000	141 200 000
负债和所有者权益				
短期借款	77 000 000		43 000 000	43 000 000
应付账款	54 000 000		14 560 000	14 560 000
其他负债	60 000 000		18 440 000	18 440 000
负债合计	191 000 000		76 000 000	76 000 000
股本	83 000 000		11 000 000	
资本公积	67 000 000		7 000 000	
盈余公积	32 000 000		8 500 000	
未分配利润	71 000 000		13 500 000	
所有者权益合计	253 000 000		40 000 000	65 200 000
负债和所有者权益合计	444 000 000		116 000 000	

(三) 要求：编制 A 公司在合并日的会计分录。

习 题 六

(一) 目的：练习同一控制下吸收合并的会计处理。

(二) 资料：沿用习题五的有关资料，假设 A 公司发行 5 000 万股面值 1 元的股票，换取 B 公司股东的全部股票，其他条件不变。

(三) 要求：编制 A 公司在合并日的会计分录。