

封面设计*陈 瑶

32

ISBN 978-7-5095-5619-1



9 787509 556191 >

ISBN 978-7-5095-5619-1/F·4539

定价: 15.00 元

014061072

F234.4-44
32

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

秦嘉龙 主编



F234.4-44

32

中国财政经济出版社



北航 C1748705

01001075

图书在版编目 (CIP) 数据

高级财务会计习题集/秦嘉龙主编. —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 - 5619 - 1

I. ①高… II. ①秦… 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 188938 号

责任编辑: 马立祥

责任校对: 胡永立

封面设计: 陈 瑶



中国财政经济出版社 出版

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

E-mail: cfeph@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 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京中兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 6.25 印张 144 000 字

2014 年 9 月第 1 版 2014 年 9 月北京第 1 次印刷

定价: 15.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5619 - 1 / F · 4539

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

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

编写说明

本书是财政部规划教材，由财政部教材编审委员会组织编写并审定，作为全国高等院校财经类教材使用。

“高级财务会计”课程作为财经类专业的核心课程，在整个课程体系中居于十分重要的地位，许多财经院校和综合性大学的商学院都在积极开展该门课程的建设，并把“高级财务会计”作为一门精品课程来建设。虽然同是一门“高级财务会计”课程，但是不同类型的院校对课程的要求有所不同，研究型院校比较强调理论性的内容，而应用型院校则更强调应用性的内容。正是在这一背景下，财政部教材编审委员会组织多所应用型财经类本科院校联合开发了适用于应用型本科的《高级财务会计》教材、配套习题集及课件。其目的在于优化教学内容、创新教学方法、提高教学质量。

为了使读者更好地掌握高级财务会计的核心内容，达到学以致用目的，我们编写了与《高级财务会计》教材相配套的习题集，以便于读者自我学习使用。本习题集由青海大学财经学院秦嘉龙教授主编。全书共十章，具体分工如下：第一章和第九章由青海大学财经学院秦嘉龙教授编写；第二章至第四章由青海大学财经学院袁霞教授编写；第五章至第六章由湖南财政经济学院伍光磊教授编写；第七章由湖南财政经济学院张毅副教授编写；第八章和第十章由武汉纺织大学会计学院程芙蓉副教授编写；最后由秦嘉龙教授对全书统稿并总纂。

用书学校任课教师若需要本书练习答案，登陆如下网址下载：<http://cjjc.cfeph.cn>，<http://www.zgcjyy.com>。

由于高级财务会计所涉及的问题较为复杂，实际情况也在不断发生变化，加上编者水平有限，书中难免有不少缺陷和疏漏，恳请读者批评指正，以便于日后修正完善。

编者

2014年8月

目 录

第一章 总 论	(1)
第二章 企业合并	(5)
第三章 股权取得日的合并财务报表	(13)
第四章 股本取得日后的合并财务报表	(23)
第五章 外币业务会计	(32)
第六章 租赁会计	(37)
第七章 衍生金融工具会计	(43)
第八章 物价变动会计	(50)
第九章 独资企业与合伙企业会计	(56)
第十章 企业重组与清算会计	(62)
综合测试题一	(67)
综合测试题二	(74)
综合测试题三	(81)
综合测试题四	(86)

总 论

一、单项选择题

1. 合并报表会计违背了传统财务会计基本假设中的（ ）假设。
 - A. 会计主体假设
 - B. 持续计量假设
 - C. 会计分期假设
 - D. 货币计量假设
2. 衍生金融工具中，买卖双方在有组织的交易所内，以公开竞价的方式达成协议，约定在未来某一特定时间交割标准数量特定商品的交易合约是（ ）。
 - A. 金融远期
 - B. 商品期货
 - C. 金融期权
 - D. 金融期货
3. 根据我国《企业会计准则》的规定，企业记账本位币一经确定，（ ）。
 - A. 可以随意变更
 - B. 不得随意变更，除非企业管理当局做出决定
 - C. 可以变更，但要说明变更的原因和理由
 - D. 不得随意变更，除非企业经营所处的主要经济环境发生重大变化
4. 下列有关通货膨胀对传统会计理论造成的影响，说法错误的是（ ）。
 - A. 使会计信息失去了可比性
 - B. 冲击了历史成本原则和稳健性原则
 - C. 通货膨胀使会计主体发生变化
 - D. 确立了通货膨胀会计的特有前提——币值不断大幅降低假设
5. 清算会计与传统财务会计相一致的会计假设是（ ）。
 - A. 会计主体假设
 - B. 持续计量假设
 - C. 会计分期假设
 - D. 货币计量假设
6. M公司8月份发生的下列几项业务中，需采用高级财务会计知识进行处理的是（ ）。
 - A. 2日从X公司购入生产A产品所用的甲材料700千克，单价20元，货款以银行存款付讫
 - B. 10日收到Y公司支付的租赁本月闲置B设备的租金7000元
 - C. 15日与乙公司签订购买特大型设备的合同，合同约定款项分10年付清，价款90万元，增值税率17%
 - D. 30日从银行取得期限为6个月的借款，本金5万元

7. 下列各项会计事项, 违反传统财务会计假设中的持续经营假设的是 ()。
- A. 从二级市场购入交易性金融资产 B. 经营租赁
C. 发行普通股 D. 债务重组
8. 企业集团合并财务报表的编制者是 ()。
- A. 母公司 B. 子公司
C. 企业集团 D. 以上答案均正确

二、多项选择题

1. 关于高级财务会计, 下列说法正确的有 ()。
- A. 高级财务会计不属于财务会计范畴
B. 高级财务会计的研究对象是财务会计的特殊领域
C. 高级财务会计与会计学原理、中级财务会计相互补充, 共同构成了财务会计的完整体系
D. 高级财务会计所依据的理论是对传统财务会计理论的深化和修正
2. 下列有关物价变动对传统财务会计理论影响的表述中, 正确的有 ()。
- A. 使企业的经营成果和盈利能力受到歪曲
B. 降低了会计信息的及时性
C. 降低了会计信息的重要性
D. 企业经营过程中消耗的资产得不到应有的补偿
3. 关于融资租赁业务中承租人的账务处理, 下列说法错误的有 ()。
- A. 承租人对租入的固定资产应计提折旧
B. 承租人不应对租入的固定资产计提折旧
C. 承租人应将发生的初始直接费用计入管理费用
D. 承租人对租入的固定资产应作为本企业的固定资产入账
4. 下列各项中不全属于基础金融工具的有 ()。
- A. 银行存款、应收账款、应收票据、商品期货
B. 库存现金、银行存款、应收账款、金融期权
C. 库存现金、银行存款、应收账款、应收票据
D. 交易性金融资产、商品期货、应收票据、金融期权
5. 下列关于清算会计的表述中正确的有 ()。
- A. 改变了会计主体假设 B. 否定了持续经营假设
C. 否定了会计分期假设 D. 改变了货币计量假设
6. 下列关于高级财务会计的说法正确的有 ()。
- A. 高级财务会计发展了传统会计理论的会计假设
B. 高级财务会计发展了传统会计理论的会计原则
C. 高级财务会计增添了一些新的会计概念
D. 高级财务会计相比中级财务会计更具有前沿性、理论性和技术性
7. M 公司的下列各项会计业务中, 需采用高级财务会计知识处理的是 ()。
- A. M 公司划分为交易性金融资产的普通股股价跌至每股 8 元, M 公司年初购入 1 万

股，每股 12.3 元（包含交易费用 3 000 元）

B. M 公司购入一台不需要安装的生产用机器设备，取得的增值税专用发票上注明的价款是 100 万元，增值税进项税额 17 万元，款项以银行存款付讫

C. M 公司需编制半年报，已知其在境外的子公司 B 公司确立的记账本位币为美元

D. 在财产清查中发现，因地震造成盘亏 A 材料一批，实际成本 10 万元

8. 合并财务报表与单独报表相比，两者不同之处主要有（ ）。

A. 反映的对象不同

B. 编制主体不同

C. 编制基础不同

D. 编制方法不同

9. 外汇汇率标价的方法有（ ）。

A. 直接标价法

B. 现行汇率法

C. 历史汇率法

D. 间接标价法

三、判断题

1. 清算会计改变了持续经营假设。 ()

2. 高级财务会计无论在假设和原则方面，还是在程序和方法方面，都是对中级财务会计的突破。 ()

3. 合并报表会计、通货膨胀会计、清算会计、外币折算会计、衍生金融工具会计等都属于高级财务会计的研究范围。 ()

4. 根据我国《企业会计准则》的规定，企业实际收到的外币投资额在折算为记账本位币时，所选用的汇率是即期汇率的近似汇率。 ()

5. 清算会计依然遵循权责发生制原则。 ()

6. 会计假设的松动是高级财务会计形成的基础，会计原则的充实是高级财务会计形成的保障。 ()

7. 高级财务会计与中级财务会计的关系是只有区别没有联系。 ()

8. 高级财务会计的理论基础是四大会计假设。 ()

9. 如果企业合并业务中合并方确认了长期股权投资，则该合并必然是控股合并。 ()

四、综合题

某财经大学会计学毕业生王丽丽应聘 M 公司的会计岗位，上周参加了笔试，并接到面试邀请，今天要参加 M 公司的面试。（省略一些过程）

主考官：请问你在学校学习过会计实践课吗？

王丽丽：（很自信地回答）学过。

主考官：那么现在请你用你学过的知识处理一下我公司本月的几笔经济业务。

王丽丽：好的。

主考官：（拿出考卷，同时取出若干记账凭证、科目汇总表、账页等）你有 15 分钟时间，现在开始吧。

考卷内容如下：

1. 2013 年 9 月 12 日，对外销售 A 产品一批，价款共计 20 万美元，当日的市场汇率为

1 美元 = 7.12 元人民币，商品已发出，款项尚未收到。

2. 2013 年 9 月 15 日，与乙公司签订一项购货合同，从乙公司购入一台不需要安装的特大型生产用机器设备，合同约定采用分期付款方式结算，设备价款共计 900 万元（不考虑增值税），在未来 5 年内每年末支付 180 万元，设备已于 17 日运抵本公司，假设现在市场利率为 10%。

要求：假如你是王丽丽，请你谈一谈如何进行会计处理？这两笔经济业务各属于会计的哪个分支的研究范围？如果有属于高级财务会计研究范围的，试说出高级财务会计还研究哪些问题？

企业合并

一、单项选择题

1. 在下面几项里不属于企业合并准则中所界定的企业合并的选项是（ ）。
 - A. 丙企业通过发行债券从 N 公司原股东处取得 N 企业的全部股权，交易事项发生后 N 企业仍继续经营
 - B. 丙企业支付对价取得 N 企业的净资产，交易事项发生后 N 企业失去法人资格
 - C. 丙企业以其资产作为出资取得 N 企业的控股权，交易事项发生后 N 企业仍维持其独立法人资格继续经营
 - D. 丙企业购买 N 企业 30% 的股权
2. 下列有关同一控制下的企业合并，表述正确的是（ ）。
 - A. 合并方在合并中确认取得的被合并方的资产、负债仅限于被合并方账面上未确认的资产和负债，合并中不产生新的资产和负债
 - B. 合并方在合并中确认取得的被合并方的资产时，不包括被合并方在企业合并前账面上原已确认的商誉
 - C. 合并方在合并中确认取得的被合并方的资产、负债时，不确认新的商誉
 - D. 合并方在合并中确认取得的被合并方的资产时，不包括被合并方在企业合并前账面上原已确认的递延所得税资产和递延所得税负债
3. 下列的企业合并属于按照法律形式划分的是（ ）。
 - A. 新设合并
 - B. 股票兑换
 - C. 股权联合性质的合并
 - D. 购买合并
4. 丙公司于 2014 年 7 月 15 日取得乙企业 10% 的股权，于 2014 年 12 月 20 日进一步取得乙企业 15% 的股权并有重大影响，于 2015 年 12 月 20 日又取得乙企业 40% 的股权，开始能够对乙企业实施控制，则企业合并的购买日为（ ）。
 - A. 2014 年 7 月 15 日
 - B. 2014 年 12 月 20 日
 - C. 2015 年 12 月 20 日
 - D. 2016 年 1 月 1 日
5. 同一控制下的企业合并过程中，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，应在发生时计入当期损益。借记“（ ）”等科目，贷记“银行存款”等科目。
 - A. 财务费用
 - B. 销售费用
 - C. 管理费用
 - D. 盈余公积
6. 丙公司和恒泰公司同为龙鹏集团的子公司，1 月 1 日，丙公司以银行存款 900 万元取

得恒泰公司所有者权益的 80%，同日恒泰公司所有者权益的账面价值为 1 000 万元（其中“资本公积——资本溢价”为 90 万元），可辨认净资产公允价值为 1 100 万元。1 月 1 日，丙公司应确认的资本公积为（ ）。

- A. 100（借方）
B. 100（贷方）
C. 90（借方）
D. 72（借方）

7. 丙公司为 N 公司的全资子公司，3 月，N 公司以 1 200 万元的价格（不含增值税额）将其生产的设备销售给丙公司作为管理用固定资产，该设备的生产成本为 1 000 万元。丙公司采用直线法对该设备计提折旧，该设备预计使用年限为 10 年，预计净残值为零。编制年度合并财务报表时，未实现内部销售利润的抵销而影响合并净利润的金额为（ ）。

- A. 180 万
B. 185 万
C. 200 万
D. 215 万

8. 非同一控制下控股企业合并，应在购买日按企业合并成本，借记“长期股权投资”科目，按支付合并对价的固定资产账面价值，贷记“固定资产清理”科目，按发生的直接相关费用，贷记“银行存款”等科目，其差额处理方法是（ ）。

- A. 贷记“营业外收入”或借记“营业外支出”
B. 贷记或借记“投资收益”
C. 借记或贷记“商誉”
D. 贷记或借记“资本公积——资本溢价（股本溢价）”

9. 非同一控制下企业合并中发生的与企业合并直接相关的费用，应当计入相关损益，下列不属于以上所说的直接相关费用的是（ ）。

- A. 为进行企业合并而支付的审计费用
B. 为进行企业合并而支付的法律服务费用
C. 为进行企业合并而发生的咨询费用
D. 以权益性证券进行企业合并而发生的手续费用、佣金

10. 下列关于同一控制下企业合并的各项表述中正确的是（ ）。

- A. 同一控制下的企业合并，在编制合并当期期末的比较报表时，不应视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在
B. 提供比较报表时，应只对本期比较报表进行调整
C. 因企业合并实际发生在当期，以前期间合并方账面上并不存在对被合并方的长期股权投资，在编制比较报表时，应将被合并方的有关资产、负债并入后，因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的盈余公积
D. 涉及双方当期发生内部交易产生的现金流量，应按照合并财务报表准则规定的有关原则进行抵销

11. 下列各项中属于企业合并的是（ ）。

- A. 购买子公司的少数股权
B. 两方或多方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或者两个以上的企业合并形成一个报告主体的交易或事项
D. 企业 A 通过增发自身的普通股自企业 B 原股东处取得企业 B 的全部股权，该交

易事项发生后，企业 B 仍持续经营

12. 关于同一控制下企业合并的处理中，以下表述不正确的是（ ）。
- A. 进行合并日会计处理时，不存在投资资产账面价值和公允价值的差额
 - B. 编制合并报表时，取得被合并方净资产按照账面价值确认应有份额的金额
 - C. 编制合并报表时不存在合并商誉
 - D. 编制合并报表时有可能存在合并商誉，需要抵销

二、多项选择题

1. 关于同一控制下的企业合并，下列说法错误的有（ ）。
- A. 合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日在被合并方的账面价值计量
 - B. 合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日在被合并方的公允价值计量
 - C. 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
 - D. 合并方取得的净资产公允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
 - E. 合并方取得的净资产公允价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当计入当期损益
2. 以下非同一控制下企业控股合并购买日编制合并报表错误的有（ ）。
- A. 合并资产负债表中取得的被购买方各项资产和负债按照公允价值确认
 - B. 合并前留存收益中归属于合并方的部分应自合并方的资本公积转入留存收益
 - C. 不需要将合并前留存收益中归属于合并方的部分自合并方的资本公积转入留存收益
 - D. 购买方合并成本大于取得被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确认为合并商誉
 - E. 购买方合并成本大于取得被购买方可辨认净资产账面价值的差额确认合并商誉
3. 为进行企业合并发生的各项直接相关费用，下列说法不正确的有（ ）。
- A. 非同一控制下的企业合并，购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入企业合并成本
 - B. 非同一控制下的企业合并，购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入企业当期损益
 - C. 非同一控制下的企业合并，购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入企业所有者权益
 - D. 同一控制下的企业合并，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
 - E. 同一控制下的企业合并，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，应当于发生时计入所有者权益
4. 非同一控股下的企业合并，企业合并成本包括（ ）。

- A. 企业合并中发生的各项直接相关费用
 - B. 购买方为进行企业合并支付的现金
 - C. 购买方为进行企业合并支付的非现金资产的公允价值
 - D. 购买方为进行企业合并发行的权益性证券在购买日的公允价值
 - E. 购买方为进行企业合并发生或承担的债务在购买日的公允价值
5. 同一控制下吸收合并并在合并日的会计处理错误的有 ()。
- A. 合并方取得的资产和负债应当按照合并日被合并方的账面价值计量
 - B. 合并方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. 以支付现金、非现金资产作为合并对价的, 发生的各项直接相关费用计入管理费用
 - D. 合并方取得净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额调整为资本公积
 - E. 合并方取得净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额调整为未分配利润
6. 购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。从购买日开始, 被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给购买方。同时满足以下条件一般可以认为实现了控股权的转移, 形成购买日。有关条件包括 ()。
- A. 企业合并协议已经获得股东大会通过
 - B. 参与合并各方已办理了必要的财产交接手续
 - C. 企业合并事项需要经过国家有关部门审批的, 已经取得有关主管部门的批准
 - D. 合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策, 并享有相应的利益及承担相应的风险
 - E. 合并方或购买方已经支付了合并价款的大部分 (一般应超过 50%), 并且有能力支付剩余款项
7. 下列关于商誉的说法中, 正确的有 ()。
- A. 商誉代表的是合并中取得的不符合确认条件未予确认的资产以及被购买方有关资产产生的协同效应或合并盈利能力
 - B. 商誉确认以后, 企业应在持有期间按照一定的方法于各期末对其予以摊销
 - C. 商誉减值准备在提取以后, 符合企业合并准则规定的可予转回的条件时, 应在商誉初始确认价值内予以转回
 - D. 每一会计年度年末, 企业应当按照规定对商誉进行减值测试, 按照账面价值与可收回金额孰低的原则计量, 对于可收回金额低于账面价值的部分, 计提减值准备
 - E. 非同一控制下的企业合并中, 按照购买法核算的企业合并, 存在合并差额的情况下, 企业在取得的各项可辨认资产和负债均以公允价值计量并确认了符合条件的无形资产以后, 剩余部分构成商誉
8. 下列关于吸收合并的基本法定程序说法中, 正确的有 ()。
- A. 参与合并的各相关公司董事会制定合并条款
 - B. 各相关公司的股东大会或类似机构依法作出合并决议
 - C. 存续公司同被兼并公司的股东发行股票或其他支付手段, 以交换这些股东持有的被兼并公司的股权
 - D. 被兼并公司实行清算

E. 被兼并公司不实行清算

9. 非同一控制下的企业合并中可辨认资产、负债的确认原则, 下列说法中正确的有 ()。

- A. 合并中取得的被购买方的各项资产 (无形资产除外), 其所带来的未来经济利益预期能够流入企业且公允价值能够可靠计量的, 应单独作为资产确认
- B. 合并中取得的被购买方的各项负债 (或有负债除外), 履行有关的义务预期会导致经济利益流出企业且公允价值能够可靠计量的, 应单独作为负债确认
- C. 企业合并中对于或有负债的确认条件, 与企业在正常经营过程中因或有事项需要确认负债的条件不同
- D. 在购买日, 可能相关的或有事项导致经济利益流出企业的可能性还比较小, 但其公允价值能够合理确定的情况下, 即需要作为合并中取得的负债确认
- E. 企业合并中取得的无形资产在其公允价值能够可靠计量的情况下应单独予以确认

10. 购买性质的合并只要符合下列 () 条件之一, 即可判断为购买方。

- A. 通过法律或协议, 获得决定其他企业财务和经济政策的实力
- B. 获得任命或解除其他企业董事会或类似机构大多数成员的权利
- C. 获得其他企业董事会或者对等决策团体会议中多数席位的权利
- D. 一个企业的公允价值大大地超过其他参与合并企业的公允价值, 则具有较大公允价值的企业是购买方
- E. 如果企业合并是通过以现金换取有表决权的股份来实现, 放弃现金的企业是购买方

三、判断题

1. 在确定能否控制被投资单位从而将其纳入合并范围时, 应考虑企业和其他企业特有的被投资单位当期可转换的可转换公司债券、当期可执行的认股权证等潜在表决权因素。

()

2. 我国会计准则规定, 非同一控制下的企业合并应采用购买法核算, 反映在合并资产负债表, 合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债应以其在购买日的账面价值计量。

()

3. 权益结合法下, 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。

()

4. 企业合并后仍维持其独立法人资格继续经营的, 是控股合并。

()

5. 同一控制下的企业合并, 合并方在企业合并中取得的资产应按照公允价值计量入账, 合并方在企业合并中取得的负债应按照账面价值进行计量入账。

()

6. 非同一控制下的企业合并, 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, 应当调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

()

7. 只有在控股合并的情况下, 才需要编制合并会计报表; 而在吸收合并和新设合并的情况下, 则不涉及合并会计报表的编制问题。

()

8. 关于应收账款公允价值确认的原则是: 短期应收款项, 一般按照应收取的金额作

为其公允价值；长期应收款项，应按适当的利率折现后的现值确认其公允价值。在确定应收款项的公允价值时，无需考虑发生坏账的可能性及相关收款费用。（ ）

9. 同一控制下企业合并进行过程中发生的各项直接相关费用，一般应于发生时计入管理费用。（ ）

10. 能够对参与合并的企业在合并前后均实施最终控制的相同多方，主要是指根据投资者之间的协议约定在对被投资单位的生产经营决策行使表决权时采用相同意思表示的两个或两个以上的法人或其他组织等。（ ）

四、计算题

1. 丙公司在与 B 企业的合并交易中，用账面价值 500 万元、公允价值 600 万元的库存商品和 300 万元的货币资金购买 B 企业 100% 的控制权，购并交易中丙公司用现金支付 3 万元的评估费用等直接合并费用。

要求：根据上述资料计算丙公司的合并成本。

2. 丙、丁两家公司属于非同一控制下的独立公司。丙公司于 7 月 1 日以本公司的办公楼出资，取得丁公司 80% 的股份。该办公楼原值为 1 500 万元，已计提折旧额为 300 万元，已计提减值准备为 50 万元，7 月 1 日公允价值为 1 250 万元。丙公司取得该项投资时另发生相关手续费 20 万元。7 月 1 日，丁公司可辨认净资产公允价值为 2 000 万元（等于账面价值）。7 月 1 日至 12 月 31 日丁公司实现净利润 200 万元。12 月 31 日丁公司可辨认净资产的公允价值为 2 500 万元。不考虑其他因素。

要求：计算 12 月 31 日该项长期股权投资在丙公司个别报表中的金额为多少？

3. 丙公司和丁公司同为 A 集团的子公司。1 月 1 日，丁公司所有者权益的账面价值为 4 100 万元，可辨认净资产公允价值为 4 600 万元。丙公司、丁公司 1 月 1 日所有者权益构成如表 2-1 所示。

表 2-1

× × 年 1 月 1 日所有者权益构成表

单位：万元

丙公司		丁公司		
项 目	账面价值	项 目	账面价值	公允价值
股本	7 000	股本	1 200	1 200
资本公积	1 900（其中股本溢价的金额为 250 万元）	资本公积	300	800
盈余公积	1 500	盈余公积	900	900
未分配利润	3 000	未分配利润	1 700	1 700
合计	13 400	合计	4 100	4 600

1 月 1 日，丙公司以银行存款 2 500 万元取得丁公司股权的 60%。

要求：

- （1）计算丙公司 1 月 1 日长期股权投资的投资成本。
- （2）计算丙公司 1 月 1 日应确认的资本公积金额（标出方向）。

4. 丙公司与丁公司为同一主管部门下属的两个企业。丙公司取得丁公司 80% 的股份。6 月末, 丙公司用账面价值 600 万元、公允价值 680 万元的库存商品和 200 万元的银行存款实施与丁公司合并。合并前丁公司的净资产资料为: 原材料 400 万元、固定资产 900 万元、应付账款 400 万元、股本 600 万元、资本公积 100 万元、盈余公积 50 万元、未分配利润 150 万元。

要求:

- (1) 计算丙企业长期股权投资的投资成本及资本公积金额。
- (2) 编制丙企业合并日的相关会计分录。

5. 7 月 1 日, 丙公司以一项无形资产和银行存款 450 万元向丁公司投资 (丙公司和丁公司不属于同一控制下的两个公司), 占丁公司注册资本的 80%。该无形资产的账面原价为 8 300 万元, 已计提累计摊销 580 万元, 已计提无形资产减值准备 210 万元, 其公允价值为 7 900 万元。同日, 丁公司可辨认净资产公允价值为 12 000 万元。

要求:

- (1) 不考虑其他因素, 丙公司 7 月 1 日应确认的合并成本为多少万元?
- (2) 不考虑其他因素, 丙、丁公司个别报表因该项投资影响当期损益的金额为多少万元?

五、综合题

1. 丙公司和丁公司为不同集团的两家公司。2 月 16 日, 丙公司和丁公司达成合并协议, 由丙公司采用控股合并方式对丁公司进行合并, 合并后丙公司取得丁公司 70% 的股份。6 月 30 日, 丙公司以一项固定资产和一项无形资产作为对价合并了丁公司。该固定资产原值为 1 800 万元, 已提折旧 150 万元, 公允价值为 1 900 万元; 无形资产原值为 900 万元, 已摊销 80 万元, 公允价值为 700 万元。发生的直接相关费用为 75 万元。购买日丁公司可辨认净资产公允价值为 3 200 万元。

要求:

- (1) 确定购买方。
- (2) 确定购买日。
- (3) 计算确定合并成本。
- (4) 计算固定资产、无形资产的处置损益。
- (5) 编制丙公司在购买日的会计分录。
- (6) 计算购买日合并财务报表中应确认的商誉金额。

2. A 公司于 2014 年 3 月份取得 B 公司 20% 的股份, 成本为 5 000 万元, 当日 B 公司可辨认净资产公允价值为 20 000 万元。取得投资后 A 公司派人参与 B 公司的生产经营决策 (采用权益法核算)。2014 年确认投资收益 400 万元。在此期间, B 公司未宣告发放现金股利或利润, 不考虑相关税费影响。

2015 年 2 月, A 公司以 15 000 万元的价格进一步购入 B 公司 40% 的股份, 购买日 B 公司可辨认净资产的公允价值为 35 000 万元。此时, 持股比例为 60%, 实现企业合并, 采用成本法核算。2015 年度 1 月份 B 公司的净利润为 -550 万元。假定盈余公积计提比例为 10%。

要求：

- (1) 编制 A 公司 2014 年度的相关账务处理。
- (2) 编制 A 公司 2015 年度购买日的账务处理。
- (3) 确定购买日长期股权投资的成本。
- (4) 计算达到合并时点应确认的商誉。
- (5) 对合并日的资产增值部分进行处理。