



高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

高级财务会计

学习指导

陈玉菁 薛跃◇主编



华东师范大学出版社



高等学校经济与管理类教材·会计与财务管理系列

高级财务会计

学习指导

陈玉菁 薛跃◇主编



华东师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计学习指导/陈玉菁,薛跃主编. —上海:华东师范大学出版社,2014.6

ISBN 978-7-5675-2254-1

I. ①高… II. ①陈…②薛… III. ①财务会计—高等学校—教学参考资料 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 145893 号

高级财务会计学习指导

主 编 陈玉菁 薛 跃

项目编辑 孙小帆

审读编辑 陈春梅

装帧设计 卢晓红

出版发行 华东师范大学出版社

社 址 上海市中山北路 3663 号 邮编 200062

网 址 www.ecnupress.com.cn

电 话 021-60821666 行政传真 021-62572105

客服电话 021-62865537 门市(邮购)电话 021-62869887

地 址 上海市中山北路 3663 号华东师范大学校内先锋路口

网 店 <http://hdsdcbs.tmall.com>

印 刷 者 常熟高专印刷有限公司

开 本 787×1092 16 开

印 张 15.25

字 数 322 千字

版 次 2014 年 8 月第 1 版

印 次 2014 年 8 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5675-2254-1/F·285

定 价 28.00 元

出版人 王 焰



(如发现本版图书有印订质量问题,请寄回本社客服中心调换或电话 021-62865537 联系)

前言

本书是《高级财务会计》(陈玉菁、薛跃主编,华东师范大学出版社出版)的配套教材,也可作为高级财务会计自学辅导书。

《高级财务会计》是一本内容丰富且实务性很强的规范化教材,适合普通高等院校财经类专业教学使用或学生自学的需要。为了帮助学生学好这本教材,加深对《高级财务会计》的理解,提高分析和解题水平,增强实务操作能力,特编写本书。

本书章节安排与《高级财务会计》保持一致,便于学生在短期内系统、全面且有的放矢地预习、复习和操练;编排的内容以及入选的习题均源自教材、紧扣教材,有利于学生提高其学习兴趣,独立检验其学习效果,加深其对教材内容的掌握。

本书主要用于学生的学习指导,也可作为教师的教学参考书。我们将在华东师范大学出版社网站向教师提供本课程(教材)的教学 PPT。

本书从计划编写到得以出版,自始至终都得到华东师范大学出版社编辑孙小帆的热情帮助和大力支持,在此表示衷心的感谢。

限于作者水平有限,本书难免会有疏漏与错误,恳请广大读者批评指正,以便今后进行修订。

陈玉菁 薛 跃

2014 年 2 月 22 日

目录

第一章 企业合并 1

- 本章结构框架 3
- 学习目标 3
- 重点与难点 3
- 关键词 4
- 复习思考题 4
- 自测与练习题 4
- 典型案例解析 12
- 总结与结论 15
- 自测与练习题参考答案 16

第二章 合并财务报表的编制 19

- 本章结构框架 21
- 学习目标 21
- 重点与难点 21
- 关键词 22
- 复习思考题 22
- 自测与练习题 22
- 典型案例解析 32
- 总结与结论 36
- 自测与练习题参考答案 38

第三章 外币业务会计 45

- 本章结构框架 47
- 学习目标 47
- 重点与难点 47
- 关键词 47

复习思考题	48
自测与练习题	48
典型案例解析	57
总结与结论	59
自测与练习题参考答案	61

第四章 所得税会计 65

本章结构框架	67
学习目标	67
重点与难点	67
关键词	67
复习思考题	68
自测与练习题	68
典型案例解析	81
总结与结论	85
自测与练习题参考答案	87

第五章 租赁会计 91

本章结构框架	93
学习目标	93
重点与难点	93
关键词	93
复习思考题	94
自测与练习题	94
典型案例解析	99
总结与结论	102
自测与练习题参考答案	104

第六章 期货合约会计 111

本章结构框架	113
学习目标	113
重点与难点	113
关键词	113

复习思考题	114
自测与练习题	114
典型案例解析	118
总结与结论	123
自测与练习题参考答案	125

第七章 合伙企业会计

127

本章结构框架	129
学习目标	129
重点与难点	129
关键词	130
复习思考题	130
自测与练习题	130
典型案例解析	136
总结与结论	140
自测与练习题参考答案	142

第八章 分支机构会计

145

本章结构框架	147
学习目标	147
重点与难点	147
关键词	147
复习思考题	148
自测与练习题	148
典型案例解析	154
总结与结论	157
自测与练习题参考答案	159

第九章 分部报告与中期财务报告

163

本章结构框架	165
学习目标	165
重点与难点	165
关键词	165

复习思考题	166
自测与练习题	166
典型案例解析	176
总结与结论	180
自测与练习题参考答案	182

第十章 股份支付

本章结构框架	187
学习目标	187
重点与难点	187
关键词	188
复习思考题	188
自测与练习题	188
典型案例解析	198
总结与结论	201
自测与练习题参考答案	203

模拟试题(一)	207
模拟试题(一)参考答案	213
模拟试题(二)	220
模拟试题(二)参考答案	227

10.1 股份支付概述
10.2 股份支付的确认与计量
10.3 股份支付的披露
10.4 股份支付的会计处理
10.5 股份支付的案例分析

第十一章 股份支付 185

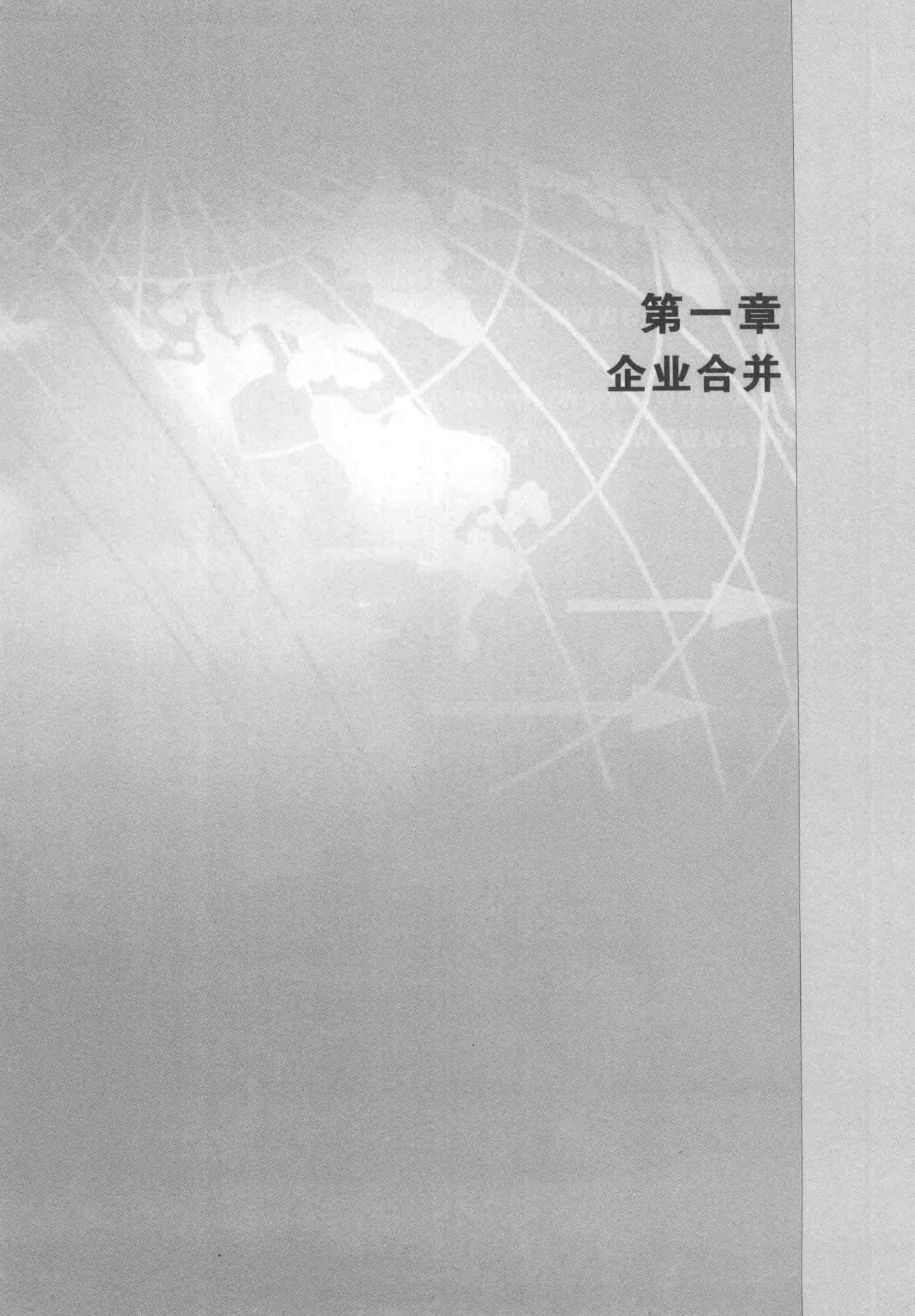
11.1 股份支付概述
11.2 股份支付的确认与计量
11.3 股份支付的披露
11.4 股份支付的会计处理
11.5 股份支付的案例分析

第十二章 股份支付 185

12.1 股份支付概述
12.2 股份支付的确认与计量
12.3 股份支付的披露
12.4 股份支付的会计处理
12.5 股份支付的案例分析

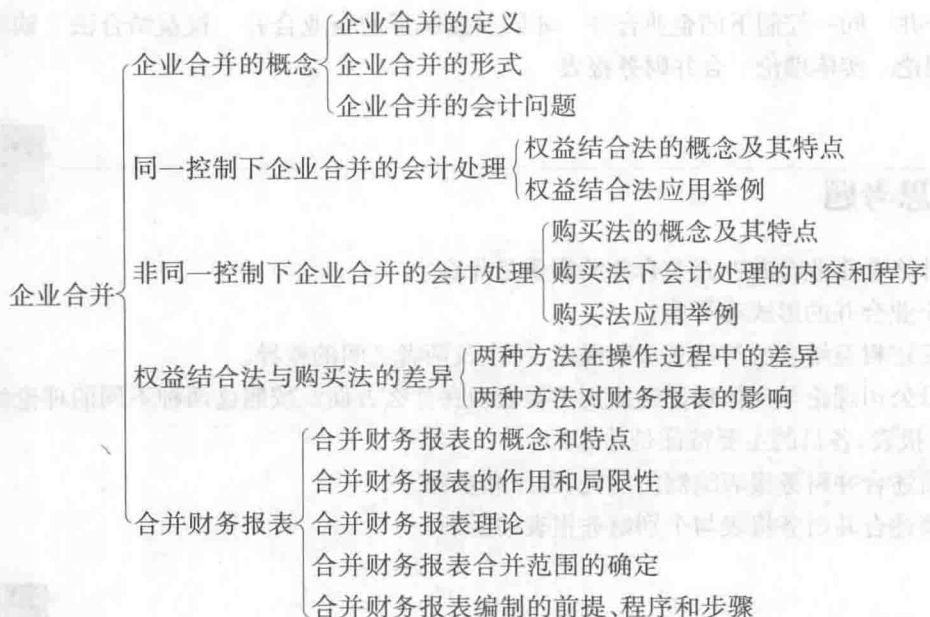
第十三章 股份支付 185

13.1 股份支付概述
13.2 股份支付的确认与计量
13.3 股份支付的披露
13.4 股份支付的会计处理
13.5 股份支付的案例分析



第一章 企业合并

本章结构框架



学习目标

- (一) 了解企业合并的形式、企业合并的会计处理程序和涉及的会计问题。
- (二) 掌握同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并的不同概念及其账务处理。
- (三) 掌握权益结合法与购买法在操作过程中的差异,以及两种方法对企业报表的影响。
- (四) 了解合并财务报表的特点和合并理论。
- (五) 掌握合并财务报表的合并范围、编制前提与编制程序。

重点与难点

- (一) 企业合并的定义与形式。
- (二) 企业合并涉及的会计问题。
- (三) 权益结合法与购买法在操作过程中的差异。
- (四) 母公司理论与实体理论的主要区别。

关键词

企业合并 同一控制下的企业合并 非同一控制下的企业合并 权益结合法 购买法
母公司理论 实体理论 合并财务报表

复习思考题

- (一) 什么是企业合并? 企业合并的实质是什么?
- (二) 企业合并的形式有哪些?
- (三) 简述权益结合法与购买法的概念、特点及两者之间的差异。
- (四) 母公司理论与实体理论的区别主要表现在什么方面? 按照这两种不同的理论编制的合并财务报表, 各自的主要特征是什么?
- (五) 简述合并财务报表编制的前提、程序和步骤。
- (六) 简述合并财务报表与个别财务报表的区别。

自测与练习题

(一) 单项选择题

1. 2012 年南方公司与北方公司联合新成立一家公司, 这两家公司将其资产与负债转入该新成立的公司后随即解散。该项合并属于()。
 - A. 吸收合并
 - B. 新设合并
 - C. 企业合并
 - D. 股权合并
2. 我国《企业会计准则第 20 号——企业合并》, 将企业合并划分为()。
 - A. 吸收合并和新设合并
 - B. 控股合并和非控股合并
 - C. 同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并
 - D. 以上都是
3. 以下用公式表示为控股合并的是()。
 - A. $A+B=A$
 - B. $A+B=B$
 - C. $A+B=A+B$
 - D. $A+B=C$
4. 以下需要编制合并报表的企业合并是()。
 - A. 吸收合并
 - B. 新设合并
 - C. 控股合并
 - D. 以上都需要
5. 根据我国《企业会计准则》的规定, 在非同一控制下, 当购买价格小于被合并方净资产公允价值时, 应计入()。

- A. “商誉”科目
B. “负商誉”科目
C. “营业外支出”科目
D. “营业外收入”科目
6. 以下阐述正确的是()。
- A. 同一控制下的企业合并,是指参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同多方最终控制,且该控制并非暂时性的
B. 同一控制下的企业合并,是指参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同多方最终控制,且该控制是暂时性的
C. 同一控制下的企业合并,是指参与合并的企业在合并前后都不受同一方或相同多方最终控制,且该控制并非暂时性的
D. 同一控制下的企业合并,是指参与合并的企业在合并前后都不受同一方或相同多方最终控制,且该控制是暂时性的
7. 以下阐述正确的是()。
- A. 非同一控制下的企业合并,是指参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同多方最终控制,即除属于同一控制下的企业合并以外的企业合并
B. 非同一控制下的企业合并,是指参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同多方暂时控制,即除属于同一控制下的企业合并以外的企业合并
C. 非同一控制下的企业合并,是指参与合并的企业在合并前后都受同一方或相同多方最终控制,即除属于同一控制下的企业合并以外的企业合并
D. 非同一控制下的企业合并,是指参与合并的企业在合并前后都受同一方或相同多方暂时控制,即除属于同一控制下的企业合并以外的企业合并
8. 在非同一控制下,企业合并中形成母子关系的,合并商誉应为()。
- A. 母公司的商誉
B. 少数股权商誉
C. 既包括多数股权商誉,也包括少数股权商誉
D. 以上都不对
9. H公司持有甲公司80%的权益性资本,持有乙公司40%的权益性资本,持有丙公司60%的权益性资本;甲公司持有乙公司30%的权益性资本;丙公司持有乙公司20%的权益性资本。那么,H公司控制乙公司权益性资本的比例为()。
- A. 54% B. 64% C. 78% D. 90%
10. 依据实体理论,在购买法下形成的商誉,属于()。
- A. 控股股东 B. 少数股东 C. 全体股东 D. 以上都错
11. 在权益结合法下,将企业合并看成是()。
- A. 参与合并的双方通过股权交换形成的所有者权益的联合,是资产的交易
B. 参与合并的双方通过股权交换形成的所有者权益的联合,而非资产的交易
C. 参与合并的双方通过股权交换形成的所有者权益的联合,是所有者的交易
D. 参与合并的双方通过股权交换形成的所有者权益的联合,而非所有者权益的交易
12. 同一控制下的控股合并,合并方在合并中形成的长期股权投资,应当()。
- A. 以合并日后取得被合并方公允所有者权益的份额作为其初始投资成本

- ## (二) 多项选择题

1. 按合并的法律形式,企业合并可以划分为()。
A. 吸收合并
B. 新设合并
C. 控股合并
D. 非控股合并
2. 无论何种形式的合并,合并方在企业合并中都取得了对其他参与合并的企业的“控制权”。这种“控制权”的表现形式是()。
A. 在吸收合并或新设合并下,这个“控制权”表现为取得的被合并方的净资产

- B. 在吸收合并或新设合并下,这个“控制权”表现为取得的被合并方的股权
- C. 在控股合并下,这个“控制权”表现为取得的被合并方的净资产
- D. 在控股合并下,这个“控制权”表现为取得的被合并方的股权
3. 以下属于权益结合法的特点是()。
- A. 参与合并的各方,其净资产均按账面价值计价
- B. 不论合并发生在会计年度的哪个时点,参与合并企业的整个年度的损益都要全部包括在合并后企业的利润表中
- C. 参与合并企业的以前年度留存收益均应转入合并后企业
- D. 合并过程中所发生的相关费用,不论是直接的还是间接的,均确认为当期费用
4. 以下属于购买法的特点是()。
- A. 购买方按公允价值记录所取得的被购买方的资产和债务
- B. 购买成本超过被购买方可辨认资产和负债公允价值的部分,记为商誉
- C. 合并时发生的法律费、咨询费和佣金等其他直接费用增加净资产或投资成本
- D. 被购买方合并时的留存利润不能转入购买方
5. 合并财务报表与个别财务报表的区别是()。
- A. 反映的内容与对象不同
- B. 编报的单位不同
- C. 编制的基础不同
- D. 编报的方法不同
6. 按照母公司理论编制的合并财务报表的主要特征是()。
- A. 少数股权对子公司净资产的要求权在合并资产负债表中属于股东权益,而不是一种负债
- B. 少数股权对子公司净资产的要求权在合并资产负债表中不属于股东权益,相当于一种负债
- C. 将少数股权应享有的收益份额从合并净利润中扣除,视同费用处理
- D. 少数股权在子公司净利润中应享有的份额在合并利润表中是合并净利润的组成部分
7. 以下不能纳入合并财务报表的合并范围是()。
- A. 已关闭、停业、被并、转产的子公司
- B. 尚未宣告被清理整顿(改组重整)的子公司
- C. 所有者权益为负数的非持续经营子公司
- D. 受所在国外汇管制及其他管制,资金调度受到限制的境外子公司
8. 计算合并财务报表各项目的合并数额,正确的计算公式是()。
- A. 资产项目合并数=各项目合计数-抵消分录借方发生额+抵消分录贷方发生额
- B. 负债和所有者权益项目合并数=各项目合计数-抵消分录借方发生额+抵消分录贷方发生额
- C. 收入类项目合计数=各项目合计数-抵消分录贷方发生额+抵消分录借方发生额
- D. 费用类项目合并数=各项目合计数-抵消分录贷方发生额+抵消分录借方发生额
9. 以下阐述正确的是()。
- A. 在购买法下,购买方取得被购买方的资产和负债按照公允价值记录在购买方的资产负债表上,合并成本与取得净资产的公允价值的差额作为资本公积处理,合并中按

公允价值计价

- B. 在购买法下,购买方取得被购买方的资产和负债按照公允价值记录在购买方的资产负债表上,合并成本与取得净资产的公允价值的差额作为商誉或损益处理,合并中按公允价值计价
- C. 在权益结合法下,合并方取得被合并方的资产和负债仍按其账面价值记录,不存在商誉的确认问题。对于合并方支付的对价与被合并方的净资产入账价值的差额,调整所有者权益
- D. 在权益结合法下,合并方取得被合并方的资产和负债仍按其账面价值记录,不存在商誉的确认问题。对于合并方支付的对价与被合并方的净资产入账价值的差额,调整损益
10. 权益结合法和购买法在处理合并事项过程中的主要差异在于()。
- A. 是否产生新的计价基础 B. 是否确认购买成本和购买商誉
- C. 合并费用的处理 D. 合并前收益及留存收益的处理
11. 当甲公司对乙公司存在()情况时,即认为甲公司对乙公司控股。
- A. 甲公司持有乙公司 50% 以上的股份
- B. 甲公司持有乙公司半数以上的表决权
- C. 甲公司控制了乙公司的财务和经营决策
- D. 甲公司有权任免乙公司董事会的多数成员
- E. 甲公司在乙公司董事会拥有半数以上的投票权
12. 母公司的下列被投资企业中应纳入其合并财务报表合并范围的有()。
- A. 甲企业,母公司拥有其 50% 的权益资本
- B. 乙企业,母公司拥有其 62% 的权益资本
- C. 丙企业,母公司拥有其 30% 的权益资本、乙企业拥有其 30% 的权益资本
- D. 丁企业,母公司拥有其 30% 的权益资本,甲企业拥有其 40% 的权益资本
- E. 戊企业,母公司拥有其 15% 的权益资本,乙企业拥有其 30% 的权益资本,丁企业拥有其 20% 的权益资本
13. 甲公司拥有乙公司 80% 的股权,拥有丙公司 70% 的股权,拥有丁公司 45% 的股权,拥有戊公司 20% 的股权。乙公司拥有戊公司 40% 的股权。乙公司已发生巨额亏损;丙公司属于金融租赁公司,因出现支付危机,已被相关金融监管部门接管;甲公司与丁公司其他股东签订协议,受托管理、控制丁公司。不考虑其他因素,则下列公司中应纳入甲公司合并财务报表合并范围的有()。
- A. 乙公司 B. 丙公司 C. 丁公司 D. 戊公司
14. 甲公司(制造企业)投资的下列各公司中,应纳入其合并财务报表合并范围的有()。
- A. 主要从事金融业务的子公司
- B. 设在实行外汇管制国家的子公司
- C. 发生重大亏损的子公司
- D. 与乙公司共同控制的合营公司
15. 下列情况中,W 公司拥有被投资企业半数以下表决权,但应纳入合并财务报表合并范围

的有()。

- A. 通过与被投资企业其他投资者之间的协议,拥有该被投资企业半数以上表决权且无证据表明母公司不能控制该被投资企业
 - B. 根据公司章程或协议,有权控制被投资企业财务和经营决策且无证据表明母公司不能控制该被投资企业
 - C. 有权任免董事会等类似权力机构的多数成员而对被投资企业形成控制且无证据表明母公司不能控制该被投资企业
 - D. 在被投资企业的董事会或类似权力机构的会议上有半数以上投票权
16. 下列各项中,属于合并财务报表的特点有()。
- A. 合并财务报表反映的是经济意义主体的财务状况、经营成果及现金流量
 - B. 合并财务报表的编制主体是母公司
 - C. 合并财务报表的编制基础是构成企业集团的母、子公司的个别报表
 - D. 合并财务报表就是各个子公司个别报表的汇总
17. 下列各项中,应纳入母公司合并财务报表范围的是()。
- A. 母公司拥有其半数以下表决权但根据协议有权决定被投资单位的财务和经营政策的被投资单位
 - B. 已宣告被清理整顿的原子公司
 - C. 联营企业
 - D. 向母公司转移资金能力受限的子公司

(三) 判断题

- 1. 企业合并的实质是控制,而不是法律实体的解散。 ()
- 2. 企业合并是否形成的一个判断标准是企业合并后是否引起报告主体的变化。 ()
- 3. 在按法律形式划分的企业合并中,都需要编制合并财务报表。 ()
- 4. 根据我国《企业会计准则》的规定,企业合并划分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并两类。 ()
- 5. 购买法合并可以通过交换有表决权的普通股来完成,而权益结合法合并只能通过支付现金或发行普通股来完成。 ()
- 6. 我国《企业会计准则》规定,同一控制下的企业合并应按照被合并方净资产的公允价值进行账务处理。 ()
- 7. 在购买法下,发生的聘请会计师、律师、评估师和其他咨询人员的业务费用,不属于合并成本的费用,应计入管理费用。 ()
- 8. 权益结合法和购买法的主要差异在于,对并入的净资产是按账面价值计量,还是按公允价值计量。 ()
- 9. 母公司理论与实体理论的区别主要表现在如何看待少数股东权益的性质以及商誉的处理等。 ()
- 10. 所有者权益项目合并数=各项目合计数+抵消分录借方发生额-抵消分录贷方发生额。 ()