

《高级财务会计》

操作与习题手册

孙光国 编

经济科学出版社

《高级财务会计》
操作与习题手册

孙光国 编

经济科学出版社

前 言

《高级财务会计》操作与习题手册是与《高级财务会计》相配套的习题手册。

本书是严格按照教材内容编写的，供学生在学习教材内容的基础上进行实际操作练习，借以巩固学习成果，加深对所学高级财务会计理论知识的理解，提高业务处理能力。通过案例题的练习，可以使学生在实践的角度掌握所学知识。

为使学习者能够按照要求顺利地进行课后练习，对部分习题的做法给予了一定的提示，以便于学习者使用，节省完成习题时间。

《高级财务会计》课程涉及的是国际前沿性问题和国内经济生活中正在面临的新问题，很多问题在国内会计实务中尚不具备普遍性。这门课程的学习有一定的难度，通过此配套练习册的学习将能够在学习中事半功倍。

由于编写时间有限，书中难免会存在错误和不足之处，敬请读者指正。

编 者

2009年1月

目 录

第一章	企业合并会计	1
	一、练习题	1
	二、案例分析	5
	三、练习题参考答案	6
第二章	合并财务报表	8
	一、练习题	8
	二、案例分析	11
	三、练习题参考答案	14
第三章	外币业务会计	16
	一、练习题	16
	二、案例分析	18
	三、练习题参考答案	21
第四章	租赁会计	22
	一、练习题	22
	二、案例分析	25
	三、练习题参考答案	26
第五章	企业清算与重组会计	29
	一、练习题	29
	二、案例分析	31
	三、练习题参考答案	35
第六章	投资性房地产会计	36
	一、练习题	36
	二、案例分析	38
	三、练习题参考答案	39
第七章	油气开采会计	41
	一、练习题	41
	二、案例分析	43
	三、练习题参考答案	44
第八章	股份支付会计	45
	一、练习题	45
	二、案例分析	47
	三、练习题参考答案	48
第九章	中期财务报告	51
	一、练习题	51
	二、案例分析	52

	三、练习题参考答案	53
第十章	分部报告	54
	一、练习题	54
	二、案例分析	56
	三、练习题参考答案	57

第一章 企业合并会计

一、练习题

(一) 单项选择题

1. 在生产工艺、产品或劳务都没有内在联系的企业之间发生的合并称为 ()。
A. 横向合并 B. 纵向合并 C. 混合合并 D. 控股合并
2. 下列有关合并商誉的阐述中, 正确的是 ()。
A. 只要采用购买法实施合并, 就一定会产生合并商誉
B. 合并商誉与被企业的净资产毫无关联
C. 合并商誉完全是被并购企业自创商誉的市场外化
D. 确认合并商誉的前提是采用购买法实施企业合并
3. 下列关于企业合并方式的表述中, 正确的是 ()。
A. 控股合并下, 合并方取得的是被合并方的控股权, 被合并方在合并后仍具有法人地位
B. 控股合并下, 合并方取得的是被合并方的部分净资产, 被合并方在合并后不具有法人地位
C. 吸收合并下, 合并方取得的是被合并方的部分净资产, 被合并方在合并后不具有法人地位
D. 吸收合并下, 合并方取得被合并方的仅是控制权, 没有达到全部净资产, 被合并方在合并后具有法人地位
4. 关于同一控制下的企业合并, 下列说法正确的是 ()。
A. 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, 但该控制可能是暂时性的
B. 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, 但该控制并非是暂时性的
C. 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, 且该控制并非是暂时性的
D. 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, 但该控制可能是暂时性的
5. 在物价上涨的条件下, 购买法对净资产的计价比权益结合法对净资产的计价相比 ()。
A. 高 B. 低 C. 相等 D. 不一定
6. 甲公司和乙公司同为 A 集团的子公司, 2007 年 1 月 1 日, 甲公司用银行存款 830 万元取得乙公司所有者权益的 80%, 同日, 乙公司所有者权益的账面价值为 1 000 万元, 可辨认净资产公允价值为 1 100 万元。2007 年 1 月 1 日, 甲公司应确认的资本公积为 () 万元。
A. 30 (借方) B. 30 (贷方) C. 50 (借方) D. 50 (贷方)

7. 甲公司和乙公司同为 A 集团的子公司, 2007 年 8 月 1 日甲公司发行 600 万股普通股 (每股面值 1 元) 作为对价取得乙公司 60% 的股权, 普通股每股市价 1.5 元, 同日乙公司账面净资产总额为 1 300 万元, 公允价值为 1 500 万元。2007 年 8 月 1 日, 甲公司取得的长期股权投资的人账价值为 () 万元。

- A. 900 B. 750 C. 780 D. 600

8. 2008 年 2 月 1 日, 甲公司以一项专利技术和银行存款 400 万元向乙公司投资, 占乙公司注册资本的 80%, 甲乙公司不存在任何关联关系。该专利技术的账面价值为 5 000 万元, 已计提累计摊销 800 万元, 已计提无形资产减值准备 400 万元, 公允价值为 4 200 万元, 不考虑其他相关税费。同日, 乙公司可辨认净资产的公允价值为 6 000 万元, 账面所有者权益为 5 600 万元。甲公司 2008 年 2 月 1 日应确认的合并成本为 () 万元。

- A. 4 200 B. 4 600 C. 4 800 D. 4 480

9. 甲公司 2008 年 2 月 1 日与乙公司原投资者 A 公司签订协议, 甲公司和乙公司不属于同一控制下的公司, 甲公司以存货和承担 A 公司的短期还贷款义务换取 A 公司持有的乙公司的股权。2008 年 6 月 1 日合并日, 乙公司可辨认净资产的公允价值为 2 200 万元, 甲公司取得 70% 的股份。甲公司换出的存货的公允价值为 1 000 万元, 增值税为 170 万元, 账面成本为 800 万元, 承担还款义务 300 万元。甲公司 2008 年 2 月 1 日应确认的合并成本为 () 万元。

- A. 1 270 B. 1 540 C. 1 100 D. 1 470

10. 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, 按支付合并对价的交易性金融资产账面价值贷记交易性金融资产, 按发生的直接相关费用贷记银行存款等, 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——资本溢价或股本溢价”

(二) 多项选择题

1. 下列说法正确的有 ()。

- A. 同一控制下的企业合并实质上是一项“事项”
B. 非同一控制下的企业合并实质上是一种“交易”
C. 购买日与企业合并的交易日是相同的
D. 非同一控制下的企业合并以公允价值为计量基础
E. 同一控制下的企业合并的控制是暂时性的

2. 下列属于企业合并准则中所界定的企业合并有 ()。

- A. 甲公司通过增发自身的普通股自 A 企业原股东处取得 A 企业的全部股权, 该交易事项发生后 A 企业仍持续经营
B. 甲企业支付对价取得 B 企业的净资产, 该交易事项发生后 B 企业丧失法人资格
C. 甲公司以其自身持有的资产作为出资投入 C 企业, 取得对 C 企业的控制权, 该交易事项发生后 C 企业仍维持其独立法人资格继续经营
D. 一个企业对其他企业的某项业务进行的合并
E. 甲公司支付对价取得 D 企业的净资产, 该交易事项发生后 D 企业和甲公司的法人资格

均被撤销，成立一家新的企业

3. 下列项目中，不属于《企业会计准则——企业合并》规范的内容有（ ）。
- A. 两方形成合营企业的企业合并
 - B. 两方以上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单独的企业合并形成一个报告主体的企业合并
 - D. 通过所有权份额将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的企业合并
 - E. 通过合同和所有权份额将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的企业合并
4. 关于同一控制下企业合并，下列说法正确的是（ ）。
- A. 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
 - B. 合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，应当于发生时计入资本公积
 - C. 为企业合并发生的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券的及其他债务的初始计量金额
 - D. 为企业合并发生的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入当期损益
 - E. 为企业合并发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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
5. 关于同一控制下的企业合并形成母子关系的，在合并日，下列说法正确的有（ ）。
- A. 合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，应当按其账面价值计量
 - B. 合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，应当按其公允价值计量
 - C. 合并利润表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润
 - D. 合并利润表不应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润
 - E. 合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量
6. 对非同一控制下的企业合并的合并成本，下列说法中正确的有（ ）。
- A. 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值
 - B. 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和
 - C. 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
 - D. 购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，应当计入当期损益
 - E. 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项做出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

（三）判断题

1. 同一控制下的企业合并中所称的“控制并非暂时性”，是指参与合并各方在合并前、后较长的时间内受同一方或相同多方控制的时间通常在一年以上（含一年）。（ ）
2. 同一控制下和非同一控制下支付的合并对价形式没有太大区别。（ ）
3. 如果企业合并业务中合并方确认了长期股权投资，则该合并有可能是吸收合并。（ ）

4. 购买法下实施的控股合并中, 购买方应当按照所确定的合并成本对所取得的被购买方的长期股权投资进行初始计量。 ()
5. 购买法下, 与发行权益性证券相关的费用, 计入合并成本。 ()
6. 企业合并形成的合并商誉, 应当确认为一项无形资产并分期摊销。 ()
7. 在确定公允价值时, 有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具, 按照购买日活跃市场中的市场价值确定。 ()
8. 通过多次交易实现的企业合并, 合并成本是每一单项交易成本之和, 每一交易日都可以称为购买日。 ()
9. 如果企业合并业务中合并方确认了有关资产和负债, 则该合并必然是吸收合并或新设合并。 ()
10. 权益结合法实施的吸收合并中, 合并方确认企业合并的账务处理中, 不会涉及资产转让损益的确认。 ()

(四) 操作题

[要求] 根据所给资料分别编制同一控制下和非同一控制下企业合并的会计分录。

[资料] 2008年6月30日, A公司对B公司进行控股合并。A公司通过发行2000万股普通股, 每股面值为1元, 市场价格为1.5元, 支付银行存款300万元, 以及账面价值为400万元, 公允价值为600万元的无形资产取得了B公司80%的股权。A公司和B公司2008年6月30日的资产负债情况见表1-1。

表 1-1

资产负债表

2008年6月30日

单位: 万元

项 目	A 公司	B 公司	
	账面价值	账面价值	公允价值
资产:			
货币资金	3 500	300	300
应收账款	2 000	200	200
存货	5 000	800	900
长期股权投资	3 000	500	650
固定资产	6 600	2 100	2 500
无形资产	1 000	300	450
资产合计	21 100	4 200	5 000
负债:			
短期借款	1 600	200	200
应付账款	2 500	600	600
其他负债	3 000	350	350
所有者权益:			
实收资本	8 000	2 000	2 000

续表

项 目	A 公司		B 公司	
	账面价值	账面价值	公允价值	
资本公积	2 000	600	1 300	
盈余公积	400	100	100	
未分配利润	3 600	450	450	
负债和所有者权益合计	21 100	4 200	5 000	

二、案例分析

[案例材料] 为了打造中国的“沃尔玛”，第一百货与华联商厦两家上市公司以换股方式由第一百货吸收华联商厦，合并后存续公司将更名为上海百联集团股份有限公司。鉴于我国上市公司存在股权分置情形，本次合并涉及合并双方非流通股股东和流通股股东四方利益。由于市场对不同性质的股份存在不同的价值判断，因此合并双方协商决定采用两个折股比例来分别平衡非流通股和流通股股东的利益。

其中，非流通股折股比例以每股净资产为基准，流通股折股比例以合并双方董事会召开前 30 个交易日每日加权平均价格算术平均值（下称“加权股价均值”）为基准。在此基础上，合并双方主要考虑了商用房地产潜在价值、盈利能力及业务成长性等因素对折股比例进行加成计算。通过计算，确定了非流通股折股比例为 1: 1.273，即华联商厦非流通股股东可用 1 股华联商厦的非流通股换取 1.273 股第一百货的非流通股；流通股折股比例确定为 1: 1.114，即华联商厦流通股股东可用 1 股华联商厦的流通股换取 1.114 股第一百货的流通股。相关数据见表 1-2。

表 1-2 第一百货与华联商厦的相关数据

项 目	公司名称	数值	差额	比值	权重(%)	加权数
每股房地产增值(元)	第一百货	2.331	1.242	0.534	35	0.187
	华联商厦	3.573				
净资产收益率(%)	第一百货	6.15	1.16	0.189	35	0.066
	华联商厦	7.31				
业务成长性(%)	第一百货	-2.55	-1.69	-0.663	30	-0.199
	华联商厦	-4.24				
合 计					100	0.054

为保护第一百货和华联商厦中小股东利益，本次合并双方均设定了现金选择权，现金选择权价格按流通股和非流通股不同类别分别确定。

[分析提示] 第一百货吸收合并华联商厦后，分别采用购买法和权益结合法对合并后公司经营成果的影响，见表 1-3

表 1-3

2003 年度

单位:元

项 目	第一百货	华联商厦	购买法	权益结合法
主营业务收入	2 644 298 158.17	1 501 040 264.89	2 644 298 158.17	4 165 338 423.06
主营业务利润	577 567 166.46	290 575 501.81	577 567 166.46	848 142 668.27
营业利润	136 715 731.42	60 740 882.34	136 715 731.42	197 456 613.76
利润总额	124 953 038.07	9 573 130.43	124 953 038.07	220 084 665.20
净利润	70 002 506.77	83 666 008.85	70 002 506.77	149 661 464.75

在购买法下,被并购企业购买日后的经营业绩才能予以合并,第一百货吸收华联的基准日为 2003 年 12 月 31 日,故华联商厦 2003 年的经营业绩不得与第一百货的经营业绩予以合并。而在权益结合法下,不论合并日发生在何时,被并企业购买日前后的经营业绩均全部予以合并。

通过计算,采用权益结合法计算的净资产收益率为 4.63%;而如果采用购买法,净资产收益率降低至 1.49%。除了对合并当年产生影响外,采用权益结合法和采用购买法对合并后的经营业绩也产生了很大的影响。从 2004 年起,采用购买法对合并经营业绩的影响为:房地产增值每年将增加摊销 6 037 万元(按照 25 年计提折旧),扣除负商誉的摊销 339 万元以后,每年将减少净利润 5 698 万元。

此次合并采用权益结合法的理由是:(1)所有普通股股东——非流通股股东和流通股股东均参与本次合并;(2)合并之后,第一百货和华联商厦的股东在合并后的主体中大体保持与合并前同样的表决权和股权;(3)合并之前,第一百货之控股股东为一百集团,华联商厦之控股股东为华联集团,合并后,华联集团和一百集团成为合并和存续公司的股东,均无法单独实施对合并后存续公司的控制;(4)根据合并后的经营管理及管理层安排,合并后企业营销及业务流程的全面改造和整合,以及合并后的管理层的安排,合并各方在合并后的企业中仍处于平等地位,无一方在财务及经营安排中处于优势地位。

三、练习题参考答案

(一) 单项选择题

1. C 2. D 3. A 4. B 5. A 6. A 7. C 8. B 9. D 10. B

(二) 多项选择题

1. ABD 2. ABCE 3. ABC 4. ACE 5. ACE 6. ABCE

(三) 判断题

1. √ 2. √ 3. × 4. √ 5. × 6. × 7. √ 8. ×
9. √ 10. √

(四) 操作题

解:(1)同一控制下发生的企业合并:

借:长期股权投资

2 520

资本公积——股本溢价	180
贷：股本	2 000
无形资产	400
银行存款	300
(2) 非同一控制下的企业合并：	
借：长期股权投资	3 900
贷：银行存款	300
股本	2 000
无形资产	400
营业外收入	200
资本公积——股本溢价	1 000

第二章 合并财务报表

一、练习题

(一) 单项选择题

- 合并财务报表的编制基础是 ()。
A. 单独报表 B. 会计账簿记录 C. 工作底稿 D. 会计凭证
- 非同一控制下的企业合并, 母公司在购买日只需要编写 ()。
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
- 企业集团合并财务报表的编制者是 ()。
A. 企业集团 B. 子公司
C. 母公司 D. 以上答案均有可能
- 对于甲公司来说, 下列哪一种说法不属于控制? ()
A. A 公司拥有 B 公司 50% 的权益性资本, B 公司拥有 C 公司 100% 的权益性资本。A 公司和 C 公司的关系
B. A 公司拥有 D 公司 51% 的权益性资本。A 公司和 D 公司的关系
C. A 公司在 E 公司董事会会议上有半数以上投票权。A 公司和 E 公司的关系
D. A 公司拥有 F 公司 60% 的股份, 拥有 G 公司 10% 的股份, F 公司拥有 G 公司 41% 的股份。A 公司和 G 公司的关系
- 在合并工作底稿中, “合并数”一栏提供的数字将构成合并报表所填列的数据。在计算以下项目的合并时, 需要用工作底稿中相关项目的“合计”栏数字加上“调整与抵销分录”栏的借方数字或减去贷方数字的项目是 ()。
A. 营业收入 B. 应付账款 C. 固定资产原价 D. 期初未分配利润
- 根据《企业会计准则》, 母公司应当将其全部子公司纳入合并报表的合并范围。这里的全部子公司 ()。
A. 不包括小规模子公司
B. 不包括与母公司经营性质不同的非同质子公司
C. 不包括母公司为特殊目的设立的特殊目的实体
D. 应该涵盖所有被母公司控制的被投资单位
- 对于上一年度抵销的内部应收账款计提的坏账准备的金额, 在本年度编制合并抵销分录时, 应当 ()。
A. 借: 应收账款——坏账准备 B. 借: 资产价值损失
 贷: 资产减值损失 贷: 应收账款——坏账准备
C. 借: 未分配利润——年初 D. 借: 应收账款——坏账准备

贷：资产减值损失

贷：未分配利润——年初

8. 2007年年初，甲企业以460万元的合并成本购买非同一控制下的乙企业的全部股权，乙企业被并购时可辨认净资产账面价值400万元，公允价值420万元。2007年年末，甲企业各资产及资产组没有发现减值，则年末合并资产负债表中“商誉”的报告价值为（ ）。

A. 60

B. 40

C. 20

D. 0

9. 2007年3月，母公司以1000万元的价格（不含增值税额）将其生产的设备销售给其全资子公司，子公司作为管理用固定资产，该设备的生产成本为800万元。子公司采用年限平均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0。编制2007年合并报表时，因该设备相关的为实现内部销售利润的抵销而影响合并净利润的金额为（ ）万元。

A. 180

B. 185

C. 200

D. 215

10. 下列抵销分录中属于抵销企业集团内部债权、债务业务的是（ ）。

A. 借：预付账款

B. 借：应收账款

贷：预收账款

贷：预收账款

C. 借：应付债券

D. 借：投资收益

贷：长期股权投资

贷：应收股利

11. 企业集团内部交易的固定资产在报废清理的会计期末，不编制与该固定资产有关的任何抵销分录。这种情况发生在（ ）。

A. 期满报废

B. 超期报废

C. 提前报废

D. A、B、C三种情况

12. 某企业集团母公司将其生产的成本为60000元的产品按80000元的价格出售给子公司，后者作为固定资产使用。在固定资产交易的当年，合并财务报表工作底稿中关于固定资产原价中包含的未实现内部销售利润的抵销分录为（ ）。

A. 借：营业外收入

B. 借：主营业务收入

贷：固定资产

贷：主营业务成本
固定资产

C. 借：营业外收入

D. 借：主营业务收入

贷：固定资产原价

贷：主营业务成本
固定资产原价

（二）多项选择题

1. 下列投资不需要编制合并财务报表的有（ ）。

A. 短期投资

B. 长期股权投资

C. 长期债券投资

D. 持有至到期投资

E. 可供出售金融资产

2. 下列说法正确的有（ ）。

A. 控股合并情况下，需要编制合并财务报表

B. 吸收合并情况下，需要编制合并财务报表

C. 新设合并情况下，需要编制合并财务报表

D. 吸收合并情况下，不需要编制合并财务报表

E. 新设合并情况下，不需要编制合并财务报表

3. 关于股权取得日合并资产负债表的阐述中, 不正确的是 ()。
- A. 需要抵销合并前发生的成员企业之间的内部交易影响数
 - B. 合并报表工作底稿中一般只需编制一个抵销分录
 - C. 对非全资子公司可以部分地抵销其股东权益
 - D. 对子公司的股东权益要全额抵销
 - E. 必然涉及对少数股东权益的确认
4. 在投资关系的情况下, 下列项目中不应纳入其合并会计报表合并范围的是 ()。
- A. 通过与被投资单位其他投资者之间的协议, 拥有被投资单位半数以上的表决权
 - B. 根据公司章程或协议, 有权决定被投资单位的财务和经营决策
 - C. 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员
 - D. 已宣告被清理整顿的原子公司
 - E. 已宣告破产的原子公司
5. 对于企业集团内部固定资产交易, 在该固定资产使用期间内每期编制合并财务报表时都要编制的有关抵销分录中包括 ()。
- A. 抵销该固定资产当期多计提的折旧额
 - B. 抵销固定资产原价中包含的未实现利润
 - C. 抵销未实现利润对年初未分配利润的影响
 - D. 抵销该固定资产以前年度累计多计提的折旧
 - E. 抵销与该项交易有关的营业外收入或营业外支出
6. 在编制合并资产负债表时, 合并财务报表工作底稿中编制的抵销分录中, 将母公司权益性资本投资项目与子公司所有者权益项目相抵销时有可能 ()。
- A. 借记或贷记“商誉”
 - B. 借记或贷记“少数股东权益”
 - C. 既不借记也不贷记“商誉”
 - D. 既不借记也不贷记“少数股东权益”
 - E. 将子公司所有者权益按母公司投资比例抵销
7. 在连续编制合并财务报表的情况下, 在合并财务报表工作底稿中, 编制抵销分录时借记“年初未分配利润”项目的含义包括 ()。
- A. 抵销上年未实现的存贷内部销售利润
 - B. 抵销上期未实现的固定资产内部销售利润
 - C. 抵销按内部应收账款计提的坏账准备期初余额
 - D. 抵销内部交易的固定资产上年累计多提的折旧额
 - E. 同纳入合并范围的子公司当年实现净利润一道, 与其本期利润分配项目相抵销
8. 在内部交易的固定资产提前报废或期满报废清理期, 合并财务报表工作底稿中 ()。
- A. 不一定编制抵销分录
 - B. 必须编制调整期初未分配利润的分录
 - C. 必须编制抵销当年多计提折旧的分录
 - D. 必须编制抵销以前年度累计多计提折旧的分录
 - E. 不必编制抵销固定资产原价中包含的未实现利润的有关抵销分录

(三) 判断题

1. 编制合并财务报表时, 母公司应当统一子公司所采用的会计政策, 以使子公司的会计政策

- 与母公司的会计政策相一致。 ()
2. 潜在表决权既包括本期可转换或可执行的,也包括以后期间将要转换或执行的。 ()
3. 投资方对其长期股权投资采用成本法进行后续计量时,一律不编制合并财务报表。 ()
4. 母公司的债权投资收益在编制合并利润表时应予以抵销。 ()
5. 企业集团子公司将存货按成本价出售给母公司,后者将其作为固定资产使用,则年末编制合并财务报表时不需要编制抵销分录。 ()
6. 根据我国的《企业会计准则》,合并利润表中的合并净利润中,包括少数股东收益。 ()
7. 根据我国《企业会计准则》,合并财务报表的种类包括合并利润分配表。 ()
8. 抵销内部交易的固定资产当期多计提的折旧费,实际上就是抵销该固定资产当期按内部固定资产交易的未实现利润计提的折旧费。 ()
9. 在编制合并会计报表时,关于企业集团内部存货的交易,在合并利润表中没有相应的抵销分录。 ()
10. 母公司在报告期内处置子公司,则在报告期末编制的合并资产负债表中需要对合并资产负债表的期初数进行调整。 ()

(四) 操作题

1. [资料] 甲公司以前账面价值 200 万元的库存商品(应税消费品,增值税税率为 17%,消费税税率为 10%。计税价格为 300 万元)和 300 万元的货币资金购入乙公司 80% 的股权,从而成为乙公司的母公司。该项股权购买事项之前,乙公司的股东权益为 800 万元,其中股本 500 万元,资本公积 200 万元,盈余公积和未分配利润各 50 万元,甲企业的股东权益为 2 000 万元,假定股权购买日乙公司可辨认净资产的公允价值为 810 万元。

[条件] (1) 假设合并前甲、乙公司分属不同的主管单位,请进行甲公司取得乙公司股权的账务处理,并编制股权取得日合并报表工作底稿中的有关抵销分录。如果涉及商誉,只按母公司拥有份额计量。(2) 假设合并前甲、乙公司分属相同的主管单位,请进行甲公司取得乙公司股权的账务处理,并编制股权取得日合并报表工作底稿中的有关抵销分录。如果涉及商誉,只按母公司拥有份额计量。

[要求] 根据所给资料,分别编制同一控制下和非同一控制下股权取得日的账务处理,以及编制合并财务报表时的抵销分录。

2. [资料] 2008 年 1 月 1 日,甲公司以前以银行存款购入乙公司 80% 的股份,能够对乙公司实施控制。2008 年乙公司从甲公司购进 A 商品 400 件,购买价格为每件 2 万元。甲公司 A 商品每件成本为 1.5 万元。2008 年乙公司对外销售 A 商品 300 件,每件销售价格为 2.2 万元;年末结存 A 商品 100 件。2008 年 12 月 31 日 A 商品每件可变现净值为 1.8 万元;乙公司对 A 商品计提存货跌价准备 20 万元。2009 年乙公司对外销售 A 商品 20 件,每件销售价格为 1.8 万元。2009 年 12 月 31 日乙公司年末存货中包括从甲公司购进的 A 商品 80 件, A 商品每件可变现净值为 1.4 万元。A 商品存货跌价准备的期末余额为 48 万元。(不考虑递延所得税的影响)

[要求] 根据所给资料,分别编制 2008 年和 2009 年与存货有关的抵销分录。

二、案例分析

[案例材料] 刘丁为某著名财经大学大四学生,2007 年寒假刘丁到甲公司实习,为日后踏上工

作岗位积累经验。寒假期间正值年末，公司的业务比较繁杂，公司财务经理让刘丁根据下列资料进行会计核算。

假设甲公司能够控制乙公司。2007年1月1日，甲公用银行存款3500万元购得乙公司70%的股份。当天乙公司股东权益为5000万元，其中股本为3000万元，资本公积为1500万元，未分配利润为500万元。甲公司的期初未分配利润为375万元。

2007年年初，甲、乙公司应收账款分别为1850万元和640万元，其中应收对方的金额分别为85万元和45万元；甲、乙公司存货分别为2320万元和1280万元，其中乙公司的存货20%是上年从甲公司购进的。

(1) 甲、乙公司按应收账款余额的5%计提坏账准备，所得税税率为25%，增值税税率为17%，甲公司的毛利率为10%，乙公司的毛利率为15%。

(2) 甲公司当年营业收入中10%来自于向乙公司销售商品，乙公司当年未向甲公司销售商品，乙公司当年营业成本中的20%是销售自甲公司购人的商品。

(3) 本年年末甲、乙公司应收账款的余额分别为3200万元和1890万元，甲公司应收账款余额中应收乙公司的货款占年末余额的5%。

(4) 甲、乙公司分别宣告分派现金股利760万元和610万元。

2007年度的利润表见表2-1。

表2-1

利润表
(2007年度)

单位：万元

项 目	甲公司	乙公司
营业收入	9 300	7 800
营业成本	4 070	5 020
营业税金及附加	250	255
销售费用	50	15
管理费用	250	120
财务费用	320	150
资产减值损失	35	
投资收益	585	
营业利润	4 910	2 240
营业外支出	60	
利润总额	4 850	2 240
所得税费用	1 600	740
净利润	3 250	1 500

[要求] (1) 计算母公司本年末单独报表中“长期股权投资”项目的报告金额，以及为编制合并报表而按权益结合法调整后的金额。(2) 编制2007年度合并财务报表工作底稿中的抵销分录。

[分析提示] (1) 母公司单独报表中“长期股权投资”项目的报告价值为3500万元。为编制