



国家精品课程（网络教育）

高级财务会计导学

（第2版）

王秀萍 等编

GAOJI CAIWU KUAIJI DAOXUE

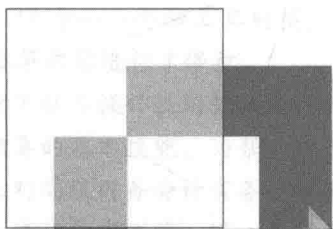
ACCOUNTING



高级财务会计导学

(第2版)

王秀萍 等编



中央广播电视大学出版社·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

高级财务会计导学 / 王秀萍等编. —2 版. —北京:
中央广播电视大学出版社, 2016. 1
ISBN 978 - 7 - 304 - 07665 - 8

I. ①高… II. ①王… III. ①财务会计 - 广播电视大
学 - 教材 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 314792 号

版权所有, 翻印必究。

国家精品课程 (网络教育)

高级财务会计导学 (第 2 版)

GAOJI CAIWU KUIJI DAOXUE

王秀萍 等编

出版·发行: 中央广播电视大学出版社

电话: 营销中心 010 - 66490011

总编室 010 - 68182524

网址: <http://www.crtvup.com.cn>

地址: 北京市海淀区西四环中路 45 号

邮编: 100039

经销: 新华书店北京发行所

策划编辑: 郑 倩

版式设计: 何智杰

责任编辑: 郑 倩

责任校对: 张 娜

责任印制: 赵连生

印刷: 北京国工印刷厂

印数: 11001~14000

版本: 2016 年 1 月第 2 版

2016 年 3 月第 2 次印刷

开本: 787mm × 1092mm 1/16

印张: 11.5 字数: 255 千字

书号: ISBN 978 - 7 - 304 - 07665 - 8

定价: 20.00 元

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

本书是国家开放大学会计学专业(本科)《高级财务会计(第3版)》教材的配套教材。2006—2013年我国财政部发布了一系列会计准则解释公告,2014年财政部新颁布了三项企业会计准则并修订了五项企业会计准则,为适应企业会计准则变化对企业会计工作的要求,我们对《高级财务会计》教材做了相应的修订。为了与主教材在教学内容上保持一致性,《高级财务会计导学》也做了相应的修订,具体体现在:第五章用公允价值会计替代了上一版的物价变动会计;按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》《企业会计准则第30号——财务报表列报》《企业会计准则第33号——合并财务报表》《企业会计准则第37号——金融工具列报》《企业会计准则第39号——公允价值计量》的要求对相应章节内容进行了修订。

高级财务会计是一门理论性与操作性均较强的课程,要求学生既要掌握会计核算的基本原理,又要掌握会计核算的基本技能。为帮助学生达到这一学习要求,满足学习者自主学习的需求,提高学生对高级财务会计实务处理的操作能力,帮助学生进一步理解主教材,掌握课程知识点和进行自我测试,进一步提高学生的学习效率和学习效果,我们编写了这本综合辅助教材。本辅导教材的编写以章为单元,每一单元的内容包括学习目的和要求、学习重点和难点、自测练习三个部分。

本辅导教材由国家开放大学王秀萍副教授任主编。编写人员及分工如下:第一、二、三、四、五章由王秀萍副教授编写;第六、七、八章由北京开放大学李一建副教授编写;第九章由上海开放大学邬展霞副教授编写。

本教材的编写和出版得到了国家开放大学学习资源部(图书馆)、中央广播电视大学出版社领导和编辑郑倩及其他同志的大力支持,在此一并表示感谢。

由于作者水平有限,本书难免有疏漏不妥之处,恳请读者指正。

编写组联系方式

通信地址:北京市海淀区复兴路75号国家开放大学经济管理教学部

邮政编码:100039

电话:(010) 57519178

E-mail: wangxp@crtvu.edu.cn

编者

2015年4月于北京

CONTENTS

目 录

第一章 绪 论	1
学习目的和要求	1
学习重点和难点	1
自测练习	1
单项选择题	1
多项选择题	3
判断题	4
简答题	5
第二章 企业合并	8
学习目的和要求	8
学习重点和难点	8
自测练习	8
单项选择题	8
多项选择题	12
判断题	15
简答题	17
业务计算核算题	18
第三章 合并财务报表——控制权取得日的合并财务报表	25
学习目的和要求	25
学习重点和难点	25
自测练习	25
单项选择题	25
多项选择题	28
判断题	30
简答题	32

业务计算核算题	34
---------------	----

第四章 合并财务报表——控制权取得日后的合并财务报表

学习目的和要求	48
学习重点和难点	48
自测练习	48
单项选择题	48
多项选择题	54
判断题	57
简答题	60
业务计算核算题	60

第五章 公允价值会计

学习目的和要求	67
学习重点和难点	67
自测练习	67
单项选择题	67
多项选择题	72
判断题	75
简答题	77
业务计算核算题	82

第六章 外币会计

学习目的和要求	84
学习重点和难点	84
自测练习	84
单项选择题	84
多项选择题	88
判断题	93
简答题	95
业务计算核算题	96

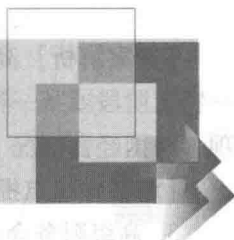
第七章 衍生工具会计

学习目的和要求	107
学习重点和难点	107

自测练习	107
单项选择题	107
多项选择题	111
判断题	116
简答题	118
业务计算核算题	119
第八章 租赁会计	123
学习目的和要求	123
学习重点和难点	123
自测练习	123
单项选择题	123
多项选择题	127
判断题	132
简答题	135
业务计算核算题	136
第九章 重整与破产会计	149
学习目的和要求	149
学习重点和难点	149
自测练习	149
单项选择题	149
多项选择题	154
判断题	158
简答题	160
业务计算核算题	160
附录 企业会计准则第 33 号——合并财务报表	167

第一章

绪论



学习目的和要求

高级财务会计本质上仍属于财务会计领域，是财务会计学科的重要组成部分。截至目前，会计学界对高级财务会计的一系列理论和方法的认识各执己见，尚未达成共识。

通过本章的学习，应能够：理解高级财务会计的概念；了解高级财务会计在财务会计学科中的地位；理解高级财务会计产生的基础；理解和掌握高级财务会计的研究范围和内容体系。

学习重点和难点

本章学习重点是高级财务会计的概念、高级财务会计产生的基础及确定高级财务会计内容的基本原则。

本章的学习难点是会计假设的松动。

自测练习

一、单项选择题

1. 高级财务会计所依据的理论和采用的方法（ ）。

- A. 沿用了原有财会理论和方法
- B. 仍以四大基本假设出发点
- C. 是对原有财务会计理论和方法体系的修正
- D. 抛弃了原有的财会理论与方法

【参考答案】 C

【答案解析】 高级财务会计是在对原财务会计理论与方法体系进行修正的基础上，对企业出现的特殊交易和事项进行会计处理的理论与方法的总称。

【考核知识点提示】 高级财务会计的定义。参见教材本章第一节。

2. 高级财务会计研究的对象是（ ）。

- A. 企业所有的交易和事项
- B. 企业面临的特殊事项
- C. 对企业一般交易事项在理论与方法上的进一步研究
- D. 与中级财务会计一致

【参考答案】 B

[答案解析] 高级财务会计处理的是企业面临的特殊事项。特殊事项是企业经营的某一特定阶段或某一特定条件下出现的事项,如公司在濒临破产状态下进行的清算或重组事项,跨国经营情况下的外币报表折算等。

[考核知识点提示] 高级财务会计的定义。参见教材本章第一节。

3. 高级财务会计产生的基础是 ()。

- A. 会计主体假设的松动
- B. 持续经营假设与会计分期假设的松动
- C. 货币计量假设的松动
- D. 以上都对

[参考答案] D

[答案解析] 高级财务会计产生于会计所处的客观经济环境的变化,是客观经济环境发生变化引起会计假设松动后,人们对背离会计假设的特殊会计事项进行理论和方法研究的结果。

[考核知识点提示] 高级财务会计产生的基础。参见教材本章第二节。

4. 企业集团的出现使得 ()。

- A. 会计主体假设产生松动
- B. 持续经营假设产生松动
- C. 会计分期假设产生松动
- D. 货币计量假设产生松动

[参考答案] A

[答案解析] 随着构成母子关系的企业集团的出现,会计主体显然突破了某一企业的概念。因为,母公司本身是一个独立核算的企业,这一会计主体下的每一子公司及其他分支机构也是一个会计主体。在这种情况下,站在集团的角度,会计服务对象的空间范围显然是由母公司及下属单位构成的整体。也就是说,会计不仅要以每一独立的企业为单位进行核算,编制财务报表,还要以整个企业集团为服务对象,以个别报表为基础,采用专门的方法编制合并财务报表。

[考核知识点提示] 会计主体假设的松动。参见教材本章第二节。

5. 如果企业面临清算,投资者和债权人关心的将是资产的 () 和资产的偿债能力。

- A. 历史成本
- B. 可变现净值
- C. 账面价值
- D. 估计售价

[参考答案] B

[答案解析] 如果企业面临清算,投资者和债权人关心的将是资产的可变现净值和资产的偿债能力,按变现价值计价才能提供决策有用的信息。

[考核知识点提示] 持续经营假设和会计分期假设的松动。参见教材本章第二节。

6. 企业面临破产清算和重组等特殊会计事项,正是 () 动摇的结果。

- A. 会计主体假设和持续经营假设
- B. 持续经营假设和货币计量假设
- C. 持续经营假设和会计分期假设
- D. 会计分期假设和货币计量假设

[参考答案] C

[答案解析] 由于现代经济生活中有许多不确定因素可能导致企业破产、重组,才使企业面临破产清算和重组等特殊会计事项。高级财务会计中的破产清算会计和重组会计正是持

续经营假设和会计分期假设动摇的结果。

〔考核知识点提示〕高级财务会计产生的基础。参见教材本章第二节。

二、多项选择题

1. 高级财务会计产生的基础是 ()。

- A. 会计主体假设松动
- B. 会计所处客观经济环境的变化
- C. 持续经营假设松动
- D. 会计分期假设松动
- E. 货币计量假设松动

〔参考答案〕ABCDE

〔考核知识点提示〕高级财务会计产生的基础。参见教材本章第二节。

2. 高级财务会计中的破产清算会计和重组会计正是 () 动摇的结果。

- A. 持续经营假设
- B. 会计主体假设
- C. 会计分期假设
- D. 货币计量假设
- E. 币值稳定

〔参考答案〕AC

〔答案解析〕当企业清算时,将采用破产清算会计程序,资产以清算价格计价,并编制清算开始日和结束日财务报表。由于现代经济生活中有许多不确定因素可能导致企业破产、重组,才使企业面临破产清算和重组等特殊会计事项。高级财务会计中的破产清算会计和重组会计正是持续经营假设和会计分期假设动摇的结果。

〔考核知识点提示〕高级财务会计产生的基础。参见教材本章第二节。

3. 破产会计主要研究 () 及破产会计报告体系的构成与编制。

- A. 破产资产确认与计量
- B. 破产债务确认与计量
- C. 清算净资产确认与计量
- D. 清算损益确认与计量
- E. 破产企业债务清偿顺序的确定

〔参考答案〕ABCDE

〔答案解析〕破产会计以破产法及相关法律制度为依据,采用有别于持续经营状态下的会计原则与方法,向债权人、人民法院及其他信息使用者提供破产会计信息。破产会计主要研究破产资产、破产债务、清算净资产及清算损益的确认与计量,破产企业债务清偿顺序的确定,破产会计报告体系的构成与编制。

〔考核知识点提示〕高级财务会计的内容。参见教材本章第三节。

4. 在会计学中,属于财务会计领域的有 ()。

- A. 会计学原理
- B. 高级财务会计
- C. 中级财务会计
- D. 管理会计
- E. 财务管理

〔参考答案〕ABC

【答案解析】在会计学中，属于财务会计领域的有会计学原理、中级财务会计和高级财务会计。会计学原理主要阐述会计确认、计量、记录和报告的一般原理。中级财务会计着重阐述企业一般会计事项的会计处理，是财务会计一般理论与方法的运用。高级财务会计着重研究企业因各种原因所面临的特殊事项的会计处理。

【考核知识点提示】高级财务会计在财务会计学科中的地位。参见教材本章第一节。

三、判断题

1. 高级财务会计是在对原财务会计理论与方法体系进行修正的基础上，对企业出现的特殊事项进行会计处理的理论与方法的总称。因此，高级财务会计不属于财务会计范畴。

【参考答案】错误

【答案解析】高级财务会计与中级财务会计的目标是一致的，都是向企业外部投资者、债权人及其他与企业有利害关系的人提供有关企业财务状况、经营情况和经营成果的信息，以满足其决策对财务会计信息的需求，所以高级财务会计属于财务会计范畴。

【考核知识点提示】高级财务会计的定义。参见教材本章第一节。

2. 高级财务会计处理的是企业发生的一般事项，如固定资产、存货、对外投资、应收款项、应付款项的会计核算。

【参考答案】错误

【答案解析】高级财务会计处理的是企业在经营的某一特定阶段或某一特定条件下出现的特殊事项，如公司在濒临破产状态下进行的清算或重组事项，跨国经营情况下的外币报表折算等。

【考核知识点提示】高级财务会计的定义。参见教材本章第一节。

3. 高级财务会计之所以“高级”，是它对特殊事项的会计处理，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。

【参考答案】正确

【考核知识点提示】高级财务会计在财务会计学科中的地位。参见教材本章第一节。

4. 高级财务会计产生于会计所处的客观经济环境的变化，是客观经济环境发生变化引起会计假设松动后，人们对背离会计假设的特殊会计事项进行理论和方法研究的结果。

【参考答案】正确

【考核知识点提示】高级财务会计产生的基础。参见教材本章第二节。

5. 高级财务会计对特殊会计事项处理的原则和方法与中级财务会计对一般会计事项的处理原则和方法存在着很小的差别，这种差别源于一般会计事项对会计假设的背离。

【参考答案】错误

【答案解析】高级财务会计对特殊会计事项处理的原则和方法与中级财务会计对一般会计事项的处理原则和方法存在着很大的差别，这种差别源于特殊会计事项对会计假设的背离。

【考核知识点提示】高级财务会计产生的基础。参见教材本章第二节。

6. 以货币为计量单位是会计核算区别于其他核算的显著特征。货币计量假设指会计对企业资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润的核算以货币为统一的计量单位,财务报表所反映的内容只限于能够用货币来计量的经济活动。

【参考答案】正确

【考核知识点提示】高级财务会计产生的基础。参见教材本章第二节。

7. 在汇率变动的情况下,资产负债表中流动项目和非流动项目、货币项目和非货币项目受汇率的影响是相同的,因此,不同类型的项目可以采用相同的汇率折算。

【参考答案】错误

【答案解析】在汇率变动的情况下,流动项目和非流动项目、货币项目和非货币项目受汇率的影响是不同的,因此,不同类型的项目必须采用不同的汇率折算。

【考核知识点提示】高级财务会计产生的基础。参见教材本章第二节。

8. 划分中级财务会计与高级财务会计最基本的标准在于它们所涉及的经济业务是否在四项假设的限定范围之内。它说明了确定高级财务会计范围应以经济事项与四项假设关系为理论基础。

【参考答案】正确

【考核知识点提示】确定高级财务会计内容的基本原则。参见教材本章第三节。

9. 合并会计、破产会计等内容,属于背离四项假设的会计事项,归于高级财务会计的研究范围。

【参考答案】正确

【考核知识点提示】确定高级财务会计内容的基本原则。参见教材本章第三节。

10. 衍生工具、租赁业务等内容,属于背离四项假设的会计事项,归于高级财务会计的研究范围。

【参考答案】错误

【答案解析】衍生工具、租赁业务等内容,虽然未背离四项基本假设,但并不具有普遍性,且业务处理的难度也较大,不宜放在中级财务会计中讲述。

【考核知识点提示】确定高级财务会计内容的基本原则。参见教材本章第三节。

四、简答题

1. 什么是高级财务会计? 如何理解其含义?

【参考答案】

高级财务会计是在对原财务会计理论与方法体系进行修正的基础上,对企业出现的特殊交易和事项进行会计处理的理论与方法的总称。这一概念包括以下含义:

(1) 高级财务会计属于财务会计范畴。财务会计以对外编制财务报表为目标;高级财务会计解决的问题仍然是经济事项的对外报告问题。例如,合并财务报表以企业集团为报告

主体,研究如何在个别财务报表的基础上编制能反映集团整体财务状况、经营情况的财务报表。也就是说,高级财务会计与中级财务会计的目标是一致的,都是向企业外部投资者、债权人及其他与企业有利害关系的人提供有关企业财务状况、经营情况和经营成果的信息,以满足他们决策时对财务会计信息的需求。

(2) 高级财务会计处理的是企业面临的特殊事项。财务会计对象以内的经济事项可分为一般事项和特殊事项。一般事项属于企业经营过程中的经常性事项;特殊事项是企业在经营的某一特定阶段或某一特定条件下出现的事项,如公司在濒临破产状态下进行的清算或重组事项,跨国经营情况下的外币报表折算等。

(3) 高级财务会计所依据的理论和采用的方法是对原有财务会计理论与方法的修正。在中级财务会计所论及的财务会计目标、会计信息质量特征、会计确认及计量原则等理论问题中,都严格遵循四项基本会计假设。当会计所处的客观经济环境发生变化而出现突破四项基本假设的特殊会计事项时,即产生了高级财务会计。会计假设的松动必然引起以四项假设为基础的财务会计理论与方法发生相应的变化。例如,当原会计实体无法持续其经营活动时,破产清算会计理论与方法则应运而生。

[考核知识点提示] 高级财务会计的概念。参见教材本章第一节。

2. 为什么将外币报表折算列为高级财务会计研究的课题之一?

[参考答案]

企业合并和企业集团的建立突破了原来的会计主体观念,出现了合并财务报表。但是,报表合并的范围并不限于国内的子公司。跨国集团为了对其他国家子公司进行管理,并向报表使用者提供决策所需的有关跨国集团整体财务状况和经营情况的信息,同样需要编制跨国集团合并报表。在编制跨国集团合并报表之前,必须将子公司按所在国外币编制的财务报表折算成以母公司报告货币表述的报表。货币计量概念还延伸至将某一国外子公司以外币表述的财务报表转化成以母公司本国货币表述的财务报表。

如果各种货币之间的汇率一直是固定不变的,只需将某一子公司按所在国或地区的货币编制的财务报表按固定汇率折成本国货币即可。但在汇率变动的情况下,流动项目和非流动项目、货币项目和非货币项目受汇率的影响是不同的,因此,不同类型的项目必须采用不同的汇率折算。由此而出现的折算汇率选择和折算差异的处理问题是中级财务会计理论和方法无法解决的,从而使外币报表折算成为高级财务会计研究的课题之一。

[考核知识点提示] 高级财务会计产生的基础。参见教材本章第二节。

3. 确定高级财务会计内容的基本原则是什么?

[参考答案]

(1) 以经济事项与四项假设关系为理论基础确定高级财务会计的范围。客观经济环境的变化造成会计假设的松动是高级财务会计产生的基础。也就是说,划分中级财务会计与高级财务会计最基本的标准在于它们所涉及的经济业务是否在四项假设的限定范围之内。属于四项假设限定范围内的会计事项属于中级财务会计的研究范围;而背离四项假设的会计事项

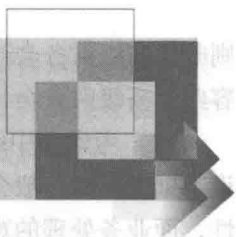
则归于高级财务会计的研究范围。基于这一点考虑,将外币会计、合并会计、破产会计等内容归于高级财务会计。

(2) 考虑与中级财务会计及其他会计课程的衔接。中级财务会计阐述的是基于四个假设基础之上的一般会计事项,但有些会计事项虽然未背离四个基本假设,但并不具有普遍性,而业务处理的难度也较大,不宜放在中级财务会计中讲述,如衍生工具、租赁业务等。纵观各院校目前所出的会计系列教材,将企业合并与合并财务报表、重整与破产会计、外币报表折算等作为高级财务会计的内容目前已达成共识,而所得税会计、所有者权益会计、政府及非营利组织会计、独资企业会计、合伙企业会计、上市公司信息披露是否列入高级财务会计,各校的系列教材间存在着差别,其主要原因在于考虑会计系列教材的衔接性。例如,将所得税会计放入高级财务会计后,中级财务会计则不再讲述这部分内容,否则必须将其列入中级财务会计。再比如,单独开设政府及非营利组织会计的院校,高级财务会计则不包括这部分内容;而将政府及非营利组织会计列入高级财务会计的院校,则不再单独开设政府及非营利组织会计课程。

[考核知识点提示] 确定高级财务会计内容的基本原则。参见教材本章第三节。

第二章

企业合并



学习目的和要求

企业合并可以按照合并的法律形式、合并前后的控制权、合并的性质、支付方式进行分类。企业合并会计处理方法包括权益结合法和购买法。同一控制下的企业合并通常属于股权联合性质，应采用权益结合法；非同一控制下的企业合并属于购买性质，应采用购买法进行会计处理。

通过本章的学习，应能够：理解企业合并的概念；了解企业合并的动机；理解和掌握企业合并的形式及企业合并中的会计问题；熟练掌握权益结合法和购买法，为进一步学习控制权取得日合并财务报表的编制打下良好的基础。

学习重点和难点

本章学习重点是企业合并的概念、企业合并的形式及企业合并的会计问题。

本章学习难点是权益结合法和购买法的运用。

自测练习

一、单项选择题

1. 下列业务中不属于《企业会计准则第 20 号——企业合并》中所界定的企业合并的是（ ）。

- A. 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，该交易事项发生后，乙企业仍持续经营
- B. 甲企业支付对价取得乙企业的净资产，该交易事项发生后，撤销乙企业的法人资格
- C. 甲企业以自身持有的资产作为出资投入乙企业，取得对乙企业的控制权，该交易事项发生后，乙企业仍维持其独立法人资格继续经营
- D. A 公司购买 B 公司 20% 的股权

【参考答案】D

【答案解析】从企业合并的定义看，是否形成企业合并，关键要看有关交易或事项发生前后，是否引起报告主体的变化。而 A 公司购买 B 公司 20% 的股权不会引起报告主体的变化。

【考核知识点提示】企业合并的定义。参见教材本章第一节。

2. 下列 () (形式) 不属于企业合并形式。

- A. M 公司 + N 公司 = C 公司
- B. M 公司 + N 公司 = M 公司
- C. M 公司 + N 公司 = 以 M 公司为母公司的企业集团
- D. M 公司 = N 公司 + P 公司

[参考答案] D

[答案解析] 题目选项中的 A、B、C 分别是企业合并中新设合并、吸收合并、控股合并的形式。

[考核知识点提示] 企业合并按合并的法律形式的分类。参见教材本章第一节。

3. 下列分类中, () 是按合并的性质来划分的。

- A. 购买性质的合并和股权联合性质的合并
- B. 购买合并和混合合并
- C. 同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并
- D. 吸收合并、创立合并、控股合并

[参考答案] A

[答案解析] 按照企业合并的性质进行分类, 企业合并可以分为股权联合性质的合并和购买性质的合并。

[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

4. 企业合并后仍维持其独立法人资格继续经营的, 为 ()。

- A. 吸收合并
- B. 控股合并
- C. 新设合并
- D. 股票兑换

[参考答案] B

[答案解析] 控股合并是指一个企业通过支付现金、发行股票或债券的方式取得另一企业全部或部分有表决权的股份。取得控制权后, 原来的企业仍然以各自独立的法律实体从事生产经营活动。

[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

5. 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
- B. 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
- C. 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
- D. 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且该控制并非是暂时性的

[参考答案] D

【答案解析】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且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并一般发生在企业集团内部，如集团内母子公司之间、子公司与子公司之间等。

【考核知识点提示】同一控制下的企业合并的定义。参见教材本章第一节。

6. 关于非同一控制下的企业合并，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 通过一次交换交易实现的企业合并，购买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、发生或承担的负债及发行的权益性证券的公允价值
- B. 购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业购买成本
- C. 购买方在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。
- D. 通过多次交换交易分步实现的企业合并，购买成本为每一单项交易成本之和

【参考答案】B

【答案解析】购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关的直接费用，应当于发生时计入当期损益。

【考核知识点提示】非同一控制下的企业合并、购买法。参见教材本章第一节和第三节。

7. 同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债应（ ）。

- A. 按照合并日被合并方的账面价值计量
- B. 按照公允价值计量入账
- C. 资产按照合并日被合并方的账面价值计量，负债按照公允价值计量入账
- D. 资产按照公允价值计量入账，负债按照合并日被合并方的账面价值计量

【参考答案】A

【答案解析】同一控制下的企业合并，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账面价值计量。

【考核知识点提示】权益结合法的原理。参见教材本章第二节。

8. 2×14 年 3 月 1 日 P 公司向 Q 公司的股东定向增发 1 000 万股普通股（每股面值 1 元），对 Q 公司进行合并。并于当日取得对 Q 公司 80% 的股权，该普通股每股市场价格为 4 元，Q 公司合并日可辨认净资产的公允价值为 4 500 万元，假定此合并为非同一控制下的企业合并，则 P 公司应认定的合并商誉为（ ）万元。

- A. 1 000
- B. 600
- C. 400
- D. 760

【参考答案】C

【答案解析】合并商誉 = $1\,000 \times 4 - 4\,500 \times 80\% = 400$ （万元）。

【考核知识点提示】购买成本与可辨认净资产公允价值差额的处理。参见教材本章第三节。

9. 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