

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING

高级财务会计 学习指导

王昌锐 主 编
刘建军 郑海英 副主编

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

高级财务会计

学习指导

内 容 简 介

本书是普通高等学校成人高等教育会计学精品教材《高级财务会计》的配套辅导教材,主要内容包括企业合并、合并财务报表概述、控制权取得日的合并财务报表、控制权取得日后的合并财务报表、集团内部交易的抵销、外币交易会计与外币财务报表折算、物价变动会计、租赁会计、股份支付、套期保值会计、企业清算与重整会计、上市公司会计信息披露等。每章包括学习提示、重要概念、重点与难点问题解析、习题和账务处理题,书后附有两套模拟试题。

© 王昌锐 2010

图书在版编目(CIP)数据

高级财务会计学习指导/王昌锐主编. —大连:大连出版社,2010.1

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

ISBN 978-7-80684-865-4

I. ①高… II. ①王… III. ①财务会计—成人教育:高等教育
—教学参考资料 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 016740 号

出 版 人:刘明辉
策划编辑:王天华
责任编辑:彭理文
责任校对:杨 琳
封面设计:金啸宇
版式设计:刘振奎
责任印制:刘 晨

出版发行者:大连出版社
地址:大连市西岗区长白街 10 号
邮编:116011
电话:(0411)83627430/83621049
传真:(0411)83610391/83620941
网址:<http://www.dl-press.com>
电子信箱:cbs@dl.gov.cn
印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司
经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm
印 张:16.75
字 数:414 千字

出版时间:2010 年 1 月第 1 版
印刷时间:2010 年 1 月第 1 次印刷
印 数:1~3000 册
书 号:ISBN 978-7-80684-865-4
定 价:31.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621049
版权所有·侵权必究

出版说明

多年来,高等学校成人高等教育发展迅速并取得很大成绩,满足了人们接受高等教育的多样化需求,为社会主义现代化事业培养了各类专门人才,推进了高等教育大众化,成为我国高等教育体系和终身教育体系的重要组成部分。随着科学技术的发展、人类知识更新步伐的加快,成人教育在经济与社会发展中的地位和作用也日益重要。

为了顺应当前我国成人教育的发展形势,配合成人高等教育的教学改革和教材建设,我们特邀请中央财经大学、中南财经政法大学、天津财经大学等院校长期从事成人高等教育教学和科研工作的一线教师及有关专家,精心编写了本套教材。

本套教材严格遵循成人高等教育的规律,以学习者为中心,针对在职人员业余学习的特点和需求,在知识结构、难易程度、语言表达等方面均合理设计,既有一定的理论深度,又兼顾可操作性,结合案例分析提高学生解决实际问题的能力。

为了教学的方便,本套教材还配备了与教材配套的学习指导和教学课件,便于学生和教师使用。

大连出版社

■ (按姓氏笔画为序)

- 刘红霞 中央财经大学会计学院
教授 博士生导师
- 刘明辉 东北财经大学会计学院
教授 博士生导师 大连出版社社长
- 祁怀锦 中央财经大学继续教育学院
院长 教授 博士生导师
- 张龙平 中南财经政法大学会计学院
院长 教授 博士生导师
- 张敦力 中南财经政法大学会计学院
副院长 教授 博士生导师
- 孟 焰 中央财经大学会计学院
院长 教授 博士生导师
- 赵秀云 天津财经大学商学院
MPAcc 中心主任 教授
- 唐国平 中南财经政法大学会计学院
副院长 教授 博士生导师
- 盖 地 天津财经大学会计与财务研究中心
主任 教授 博士生导师
- 黄世忠 厦门国家会计学院
副院长 教授 博士生导师
- 韩传模 天津财经大学商学院
副院长 教授 博士生导师



《高级财务会计学习指导》是大连出版社组织编写的普通高等学校成人高等教育会计学精品教材《高级财务会计》的配套指导用书,旨在适应成人高等教育高级财务会计课程的教学需要,帮助读者把握该课程的基本内容、总体框架和重要知识点,增强学生对高级财务会计课程的理解,突出重点,化解难点,理论与实际相结合,提高学生的应试成绩及分析问题、解决问题的能力。包括各章学习提示、重要概念、重点与难点问题解析、习题、账务处理题,两套模拟试题及答案。

本书由中南财经政法大学会计学院王昌锐副教授担任主编,天津财经大学刘建军副教授和中央财经大学郑海英副教授担任副主编。王昌锐副教授除了承担部分章节的撰写工作之外,还负责全书的分工、协调、修改和最终的定稿。本书各章编写人员及具体分工如下:第一章至第五章由郑海英副教授执笔,第六章至第九章由王昌锐副教授执笔,第十章至第十二章由刘建军副教授执笔,模拟试题一、模拟试题二及参考答案由王昌锐副教授执笔。中南财经政法大学会计专业硕士研究生郭诗昆、刘海英、闫瑶和孙清亮等对书稿进行了校正工作。

我们在编写本书的过程中,参阅了大量的已有成果,这些成果以参考文献等方式予以反映,在此表示谢意!

我们在本书编写过程中力求做到表述准确、全面透彻、清晰易懂、重点突出。然而,限于水平和能力,浅薄疏漏在所难免,敬请读者批评指正,以便再版时予以改正。我们将衷心感谢!

联系方式:E-mail: wehr1974@yahoo.com.cn。

编者



第一章 企业合并 / 1

学习提示 / 1

重要概念 / 1

重点与难点问题解析 / 2

习题 / 5

账务处理题 / 8

第二章 合并财务报表概述 / 12

学习提示 / 12

重要概念 / 12

重点与难点问题解析 / 13

习题 / 15

第三章 控制权取得日的合并财务报表 / 19

学习提示 / 19

重要概念 / 19

重点与难点问题解析 / 20

习题 / 22

账务处理题 / 26

第四章 控制权取得日后的合并财务报表 / 32

学习提示 / 32

重要概念 / 32

重点与难点问题解析 / 33

习题 / 34

账务处理题 / 38

第五章 集团内部交易的抵销 / 51

学习提示 / 51

重要概念 / 51

重点与难点问题解析 / 52

习题 / 54

账务处理题 / 58

第六章 外币交易会计与外币财务报表折算 / 59

学习提示 / 59

重要概念 / 59

重点与难点问题解析 / 60

习题 / 62

账务处理题 / 68

第七章 物价变动会计 / 71

学习提示 / 71

重要概念 / 71

重点与难点问题解析 / 72

习题 / 74

账务处理题 / 78

第八章 租赁会计 / 81

学习提示 / 81

重要概念 / 81

重点与难点问题解析 / 82

习题 / 83

账务处理题 / 88

第九章 股份支付 / 91

学习提示 / 91

重要概念 / 91

重点与难点问题解析 / 92

习题 / 93

账务处理题 / 99

第十章 套期保值会计 / 101

学习提示 / 101

重要概念 / 101

重点与难点问题解析 / 102

习题 / 105

账务处理题 / 108

第十一章 企业清算与重整会计 / 109

学习提示 / 109

重要概念 / 109

重点与难点问题解析 / 110

习题 / 112

账务处理题 / 115

第十二章 上市公司会计信息披露 / 116

学习提示 / 116

重要概念 / 116

重点与难点问题解析 / 117

习题 / 120

模拟试题 / 123

模拟试题一 / 125

模拟试题二 / 130

参考答案 / 135

各章习题、账务处理题参考答案 / 137

模拟试题参考答案 / 248

参考文献 / 254

第一章 企业合并

学习提示

本章介绍了企业合并的定义、分类、方式和不同种类及不同方式企业合并的核算方法选择。重点阐述了同一控制下的吸收合并、新设合并、控股合并及非同一控制下的吸收合并、新设合并、控股合并中合并方所得及所费种类、计量原则及其会计核算方法。

通过本章的学习,要求学生了解企业合并的种类及企业合并的方式;熟悉同一控制下的企业合并中合并方所得、所费种类及计量原则;熟悉非同一控制下的企业合并中购买方所得、所费种类及其计量原则;区分同一控制下的企业合并及非同一控制下的企业合并相关费用的处理,包括直接相关费用、与发行债券或承担其他债务相关的费用及发行权益性证券相关的费用的处理规定及其异同;掌握同一控制下的吸收合并、新设合并及控股合并的会计处理;掌握非同一控制下的吸收合并、新设合并及控股合并的会计处理。

重要概念

1. 企业合并

企业合并是将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并的结果通常是一个企业取得了对另一个企业的一个或多个业务的控制权。构成企业合并至少包括两层含义:一是取得对另一个或多个企业(或业务)的控制权;二是所合并的企业必须构成业务。业务是指企业内部某些生产经营活动或资产负债的组合,该组合具有投入、加工处理和产出能力,能够独立计算其成本费用或所产生的收入。

2. 同一控制下的企业合并

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的多方最终控制且该控制并非暂时性的。

3. 非同一控制下的企业合并

非同一控制下的企业合并,是指参与合并各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的合并交易,即同一控制下企业合并以外的其他企业合并。

4. 吸收合并

吸收合并也称兼并,即两家或两家以上的企业合并成一家企业的合并。经过吸收合并,参与合并的企业通常只有其中一家继续保留其法人地位,其余的企业在合并后都丧失其法人地位,成为购买企业的一部分。

5. 新设合并

新设合并又称创立合并,是指两个或两个以上的公司合并后,成立一个新的公司,参

■ 高级财务会计学习指导

与合并的原有各公司均不复存在的企业合并。新设合并后,参与合并的各企业均丧失了法人地位,只有新设立的企业具有法人资格。

6. 控股合并

控股合并是指一家企业通过企业合并交易或事项取得另一家企业全部或部分表决权股票,从而取得对另一家企业的控制权,能够决定其财务经营政策,并从另一家企业的生产经营活动中获益。通过合并,两家企业仍然保留其法人地位,形成了母子公司关系,需要编制合并财务报表。

7. 直接相关费用

合并方为进行企业合并所发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等。

8. 合并方

合并方为在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方。

9. 被合并方

在合并日,除合并方外,其他参与合并的企业为被合并方。

10. 合并日

合并日是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期,即被合并方净资产或生产经营决策的控制权转移给合并方的日期。

11. 购买方

在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方。

12. 被购买方

在购买日,除了购买方,其他参与企业合并的企业为被购买方。

13. 购买日

购买日是购买方获得对被购买方控制权的日期,即被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给购买方的日期。

重点与难点问题解析

1. 企业会计准则将企业合并分为哪两类?

企业会计准则中将企业合并划分为两大基本类型——同一控制下的企业合并与非同一控制下的企业合并。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。非同一控制下的企业合并,是指参与合并各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的合并交易,即同一控制下企业合并以外的其他企业合并。

2. 企业合并可分为哪几种方式?

按照企业合并的法律形式,可将企业合并分为吸收合并、新设合并及控股合并三种类型。(1)吸收合并。吸收合并也称兼并,即两家或两家以上的企业合并成一家企业的合并。经过吸收合并,参与合并的企业通常只有其中一家继续保留其法人地位,其余的企业在合并后都丧失其法人地位,成为购买企业的一部分。(2)新设合并。新设合并又称创立合并,是指两个或两个以上的公司合并后,成立一个新的公司,参与合并的原有各公司

均不复存在的企业合并。在新设合并后,参与合并的各企业均丧失了法人地位,只有新设立的企业具有法人资格。(3)控股合并。控股合并是指一家企业通过企业合并交易或事项取得另一家企业全部或部分表决权股票,从而取得对另一家企业的控制权,能够决定其财务经营政策,并从另一家企业的生产经营活动中获益。通过合并,两家企业仍然保留其法人地位,形成了母子公司关系,需要编制合并会计报表。

3. 企业合并中合并方的所得有哪几种类型?与企业合并的法律形式有什么关系?

无论是不形成母子关系的吸收合并、新设合并,还是形成母子关系的控股合并,合并方在企业合并中都取得了其他参与合并的企业的“控制权”。不过这种控制权有两种形式:在吸收合并或新设合并下,这种控制权表现为取得被合并方的净资产;在控股合并下,这个控制权表现为取得被合并方的股权。

4. 企业合并中合并方的所费(支付的对价)有哪几种类型?

企业合并中的合并方为获取被合并方的净资产而支付的对价有三种形式:(1)以现金或其他非现金资产作为对价,即以资产为对价;(2)以发行债券或承担其他债务形式作为对价,即以负债为对价;(3)以发行股票或其他权益性证券作为对价,即以所有者权益为对价。

5. 同一控制下的企业合并中合并方的所得、所费应如何计量?

(1)合并方对同一控制下的企业合并所得的计量,应根据不同的合并方式而定。
①对吸收合并及新设合并中取得的可辨认资产和负债,按照合并日被合并方有关资产、负债的账面价值计量;②对控股合并中形成的长期股权投资,按照合并日取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为其初始投资成本。

(2)对作为合并对价所付出的资产、发生或承担的负债,合并方也按账面价值计量;发行的股份按面值总额计量。

6. 同一控制下的企业合并中合并方所得、所费的差额应如何处理?

同一控制下的企业合并中,合并方取得的净资产或长期股权投资的账面价值与所支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)之间如有差额,应当调整合并方的资本公积(股本溢价);需要调整减少资本公积时,资本公积(股本溢价)不足冲减的,调整减少合并方的留存收益。

7. 同一控制下的企业合并中合并方对被合并方的所有者权益应如何处理?

同一控制下的企业合并中,合并方对被合并方的所有者权益的处理应根据企业合并方式而定。

(1)同一控制下的吸收合并及新设合并中,合并方在按账面价值确认其所取得的被合并方的净资产后,应将被合并方留存收益中属于合并方的部分,以合并方资本公积的账面价值为限予以恢复,调整合并方的留存收益。

(2)同一控制下的控股合并中,合并方个别财务报表中只核算长期股权投资,不需对被合并方的所有者权益进行处理。但在编制控制权取得日合并财务报表(调整抵销分录)时,应当对被合并方的所有者权益进行相应的处理。包括:①对被合并方所有者权益归属于少数股东所有的份额,应当调整为少数股东权益;②被合并方所有者权益中归属于合并方所有的份额,则应当与合并方的长期股权投资进行抵销;③将被合并方在合并前实

现的留存收益中归属于合并方的部分,以合并方资本公积的账面价值为限予以恢复,自合并方的资本公积转入留存收益。

因合并方的资本公积余额不足,被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予全额恢复的,合并方应当在财务报表附注中对这一情况进行说明。

8. 非同一控制下的企业合并中合并方的所得、所费应如何计量?

对非同一控制下的企业合并所得的计量,应根据企业合并的方式而定。(1)非同一控制下的吸收合并及新设合并中购买方取得的被购买方的可辨认净资产,应按其公允价值计量入账。(2)非同一控制下的控股合并形成的长期股权投资,按合并成本作为初始投资成本。购买方合并成本按以下方法予以确定:①购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生的负债以及发行权益性证券的公允价值计入合并成本。②购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,计入合并成本。但是,与发行债券或承担债务有关的手续费,计入相关债务的初始计量金额;与发行权益性证券相关的费用,抵减发行收入。③计入合并成本的预计负债。在合并合同或者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,购买方应将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中合并方的所费,包括付出的资产,发生或承担的负债,发行的权益性证券,与企业合并相关的费用及计入合并成本的预计负债等,均应按公允价值进行计量。以非货币性资产作为支付对价的,相关资产的公允价值与账面价值的差额,计入当期损益。

9. 非同一控制下的企业合并中购买方所得、所费的差额应如何处理?

非同一控制下的企业合并中,购买方取得的净资产或形成长期股权投资与所费的差额,应根据合并的方式而定。

(1)非同一控制下的吸收合并及新设合并中,购买方所得与所费的差额,应当计入购买方的个别财务报表中。其中,所费大于所得的差额,应当在购买方个别资产负债表中确认为商誉;所费小于所得的差额,应当计入购买方个别损益中的当期损益。

(2)非同一控制下的控股合并形成的长期股权投资,也就是企业合并的合并成本,与购买方的所费相同,两者没有差额,故不需在购买方的个别财务报表中进行处理;但在编制购买日的合并资产负债表时,对于购买方所取得的被购买方的净资产公允价值的份额(合并所得)与所费(购买方的长期股权投资或合并成本)的差额,则应当在合并资产财务报表中确定为商誉或计入合并当期损益。

10. 非同一控制下的企业合并中,购买方对被购买方的所有者权益应如何处理?

非同一控制下的企业合并中,购买方对被购买方的所有者权益的处理应根据企业合并方式而定。

(1)在非同一控制下的吸收合并及新设合并中,购买方取得的是被购买方的净资产,被购买方所有者权益则不能计入购买方账簿及报表,购买方不需对被购买方的所有者权益进行处理。

(2)非同一控制下的控股合并中,购买方个别财务报表中只核算长期股权投资,不需

对被购买方的所有者权益进行处理。但在编制的控制权取得日合并资产负债表时,应当对被购买方的所有者权益进行相应的处理。包括:(1)对子公司所有者权益进行调整,将其从原账面价值数额调整为公允价值数额。(2)对调整之后被购买方所有者权益公允价值数额进行相应的调整抵销。其中归属于少数股东所有的份额,应当调整为少数股东权益;归属于购买方所有的份额,则应当与购买方的长期股权投资进行抵销,差额部分确认为商誉或计入合并当期的损益。

11. 同一控制下的企业合并相关费用有哪几种,应当如何处理?

同一控制下的企业合并相关费用有三种,其具体会计处理如下:(1)合并方为进行企业合并所发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,不作为对价,应于发生时计入当期损益;(2)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,应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额;(3)企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当冲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。

12. 非同一控制下的企业合并相关费用有哪几种,应当如何处理?

非同一控制下的企业合并相关费用有三种,其会计处理如下:(1)合并方为进行企业合并所发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,应作为对价,计入企业合并成本;(2)企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当冲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;(3)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,应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。

习 题

一、单选题

1. 同一控制下的企业合并中发生的直接相关费用,应当()。
 - A. 冲减资本公积
 - B. 冲减留存收益
 - C. 计入合并成本
 - D. 计入当期损益
2. 同一控制下的企业合并中合并方对其支付的合并对价的计量原则是()。
 - A. 账面价值
 - B. 公允价值
 - C. 可变现净值
 - D. 现值
3. 下列企业合并相关费用中,同一控制下的企业合并与非同一控制下的企业合并处理规定不同的是()。
 - A. 发行权益性证券的佣金
 - B. 发行权益性证券的手续费
 - C. 直接相关费用
 - D. 发行债券的佣金
4. 非同一控制下的控股合并中购买方于购买日应当编制的合并报表是()。
 - A. 合并利润表
 - B. 合并资产负债表
 - C. 合并所有者权益变动表
 - D. 合并现金流量表
5. 同一控制下的吸收合并中,合并方支付的对价大于其所取得的被合并方净资产账面

■ 高级财务会计学习指导

价值的差额,应当先冲减()。

- A. 资本公积
- B. 盈余公积
- C. 未分配利润
- D. 股本

6. 非同一控制下的吸收合并中,购买方支付的对价的计量原则是()。

- A. 账面价值
- B. 公允价值
- C. 可变现净值
- D. 现值

7. 2008年1月1日,甲公司用现金300万元取得乙公司10%的股权,采用成本法计量;2009年1月1日,甲公司又以现金2000万元取得乙公司50%的股权,获得对乙公司的控制权。假定上述交易发生之前甲公司和乙公司不存在关联方关系,则甲公司购买日应进一步确认的长期股权投资成本为()万元。

- A. 300
- B. 2000
- C. 2300
- D. 1700

8. A公司发行了10万股的股票吸收合并了B公司,合并前A公司和B公司没有共同的控制人,A公司发行股票的面值为每股1元,市场价格为每股20元;B公司净资产的账面价值为150万元,公允价值为180万元,则此次合并中A公司应确认的商誉为()万元。

- A. 20
- B. 30
- C. 40
- D. 50

9. A公司发行了10万股的股票吸收合并了同一集团中的B公司,A公司发行股票的面值为每股1元,市场价格为每股20元;B公司净资产的账面价值为150万元,公允价值为180万元,则此次合并中A公司对所取得的B公司净资产的入账价值为()万元。

- A. 100
- B. 150
- C. 180
- D. 200

10. 甲公司于2009年11月30日以5000万元的银行存款取得了同一集团中乙公司80%的股权。合并日乙公司净资产的账面价值为4000万元,公允价值为6000万元。则甲公司按规定对该控股合并中形成的长期股权投资的入账价值是()万元。

- A. 4000
- B. 5000
- C. 6000
- D. 3200

二、多选题

1. 下列有关吸收合并的表述中,正确的有()。

- A. 被合并方注销法人资格
- B. 合并方应编制合并日的合并资产负债表
- C. 合并方注销法人资格
- D. 合并方不需编制合并报表

2. 合并方对同一控制下的控股合并进行账务处理时,借记的科目可能是()。

- A. 长期股权投资
- B. 盈余公积
- C. 资本公积
- D. 未分配利润

3. 下列有关企业合并的费用中,同一控制下的企业合并与非同一控制下的企业合并处理方法相同的有()。

- A. 直接相关费用
- B. 发行债券的佣金
- C. 发行股票的手续费
- D. 发行债券的手续费

4. 通过多次交易实现的非同一控制下的控股合并中,产生的商誉()。

- A. 应当在购买方个别财务报表中确认

- B. 应当在购买方编制的合并财务报表中确认
- C. 应按购买日子公司净资产公允价值中母公司持股的份额与母公司长期股权投资账面价值的差额计算
- D. 应按每一单项交易中应确认的商誉之和计算确认
5. 下列有关同一控制下的企业合并中合并方账务处理的表述中,正确的有()。
- A. 支付的对价应当按账面价值计量
- B. 吸收合并所得的净资产应按其在被合并方的账面价值计量
- C. 所得与所费的差额,应当计入合并方的当期损益
- D. 控股合并中合并方应当借记长期股权投资
6. 下列有关非同一控制下的企业合并中购买方账务处理的表述中,正确的有()。
- A. 支付的对价(所费)应当按公允价值计量
- B. 吸收合并所得的净资产应当按公允价值计量
- C. 吸收合并中所得大于所费的差额,应当计入购买方的当期损益
- D. 吸收合并中所得小于所费的差额,应当确认为购买方的商誉
7. 购买方对非同一控制下吸收合并进行账务处理时,有可能()。
- A. 借记商誉 B. 借记负债 C. 借记营业外支出 D. 贷记营业外收入
8. 购买方对非同一控制下控股合并进行账务处理时,有可能()。
- A. 借记商誉 B. 借记负债
- C. 借记营业外支出 D. 贷记营业外收入
9. 假定合并日被合并方原账面上没有确认过商誉,则合并方对构成同一控制下的吸收合并进行账务处理时,有可能()。
- A. 借记商誉 B. 借记资本公积
- C. 借记营业外支出 D. 贷记资本公积
10. 下列有关通过多次交易分步实现的非同一控制下的控股合并的账务处理的表述中,正确的有()。
- A. 如果购买方对之前交易形成的长期股权投资采用成本法核算,则购买方对购买日交易的账务处理与通过一次交易实现的控股合并的账务处理相同
- B. 如果购买方对之前交易形成的长期股权投资采用权益法核算,则购买方除对购买日交易按照构成企业合并的长期股权投资账务处理规定进行账务处理外,还应当对达到控股之前交易形成的长期股权投资的账面价值进行调整,将其账面价值调整至取得投资时的初始投资成本
- C. 商誉应在合并报表中确认,且等于每次交易的商誉之和
- D. 商誉应在合并方的单独报表中确认

三、判断题

1. 同一控制下的吸收合并中,合并方取得的是被合并方的股权。()
2. 非同一控制下的吸收合并中,购买方支付对价的公允价值大于被购买方净资产公