

工商管理精品系列教材

编著 / 余恕莲 赵旻

# 高级财务会计 (第二版)

## 习题及参考解答



对外经济贸易大学出版社

University of International Business and Economics Press

**图书在版编目 (CIP) 数据**

高级财务会计 (第二版) 习题及参考解答 / 余恕莲,  
赵旻编著. —北京: 对外经济贸易大学出版社, 2011  
工商管理精品系列教材  
ISBN 978-7-5663-0264-9

I. ①高… II. ①余… ②赵… III. ①财务会计 - 高等学  
校 - 题解 IV. ①F234.4 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 282488 号

© 2012 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

**高级财务会计 (第二版)  
习题及参考解答**

余恕莲 赵旻 编著  
责任编辑: 华 蕾 汪 洋

---

对外经济贸易大学出版社  
北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029  
邮购电话: 010 - 64492338 发行部电话: 010 - 64492342  
网址: <http://www.uibep.com> E-mail: [uibep@126.com](mailto:uibep@126.com)

---

北京市山华苑印刷有限责任公司印装 新华书店北京发行所发行  
成品尺寸: 185mm × 230mm 13.75 印张 276 千字  
2012 年 2 月北京第 1 版 2012 年 2 月第 1 次印刷

---

ISBN 978-7-5663-0264-9

印数: 0 001 - 2 000 册 定价: 28.00 元

## 出版说明

近年来，国内工商管理教育得到了迅猛发展。与之相适应的是，有关工商管理教育类的教材、案例等专业书籍的出版空前繁荣，我社也从2000年开始，推出了“对外经济贸易大学国际商学院 MBA 系列教材”。

上述专业书籍的出版，极大地促进了中国工商管理教育的发展。大浪淘沙，经过十余年的读者检验，市场上逐渐形成了一批读者喜爱的具有一定品牌形象的作者和教材。这些作者，既是中国工商管理教育的宝贵财富，又是进一步推动中国工商管理教育的中坚力量。

对外经济贸易大学出版社一直密切关注着工商管理出版市场的发展和变化，并以为中国工商管理教育贡献精品教材为使命。此次出版的“工商管理精品系列教材”汇集了国内在工商管理教育界比较活跃、教学科研能力较强的一批作者。在整体设计和内容安排上，本系列教材有如下突出特点：

第一，权威性强。各书的主要作者均为长期从事工商管理教育的教师，他们具有坚实的理论基础，在各自的专业领域具有较强的学术影响力。

第二，本丛书是定位于高等院校工商管理教育的教材。在理论上，追踪国际工商管理领域发展的前沿动态，吸收国内外工商管理研究的最新成果；在实践上，密切关注工商管理企业的管理实践，敏锐洞察工商企业管理中的问题。本丛书用于高等院校工商管理教育，教师可根据教学的实际情况来选择授课内容。

第三，价格适中。本丛书在定价上将改变国内“商学院图书定价高”的局面，以符合国内读者的购买力现状。

我们相信，本套丛书的出版，将为中国的工商管理教育注入新的活力。

对外经济贸易大学出版社

2007年6月

## 编者的话

为了有利于读者有效地使用《高级财务会计》教材，更好地学习本教材所涉及内容，帮助读者理解《高级财务会计》各章的相关会计理论与概念，掌握会计处理方法与实务操作，编者根据各章内容配以相应的练习题，以利于读者自学练习。带有星号的习题附有参考答案，以方便读者自我练习测试。

习题编写与教材相一致，第一章至第七章由余恕莲编写，第八章至第十二章由赵旻编写。

习题集可能存在一些考虑不周甚至错误之处，请读者发现予以批评指正，便于以后修订。不胜感谢！

编者

2011年12月

## 目 录

第一章	企业联合与兼并概述 .....	(1)
第二章	企业合并的会计方法 .....	(3)
第三章	企业合并中的商誉和非控制性权益 .....	(17)
第四章	合并财务报表的编制 .....	(33)
第五章	合并财务报表中的特殊问题 .....	(51)
第六章	合并财务报表中公司集团内企业间交易 .....	(65)
第七章	母公司在其子公司中投资权益的变动 .....	(79)
第八章	分部报告和中期报告 .....	(91)
第九章	企业分支机构会计与联合财务报表 .....	(101)
第十章	外币交易与套期会计 .....	(113)
第十一章	外币财务报表的折算和合并 .....	(125)
第十二章	物价变动会计 .....	(139)
习题答案	.....	(149)

# 第一章 企业联合与 兼并概述

## 一、单项选择题

1. 甲汽车制造公司收购某汽车零部件生产企业，该企业并购属于（ ）。  
A. 国际化并购      B. 横向并购      C. 纵向并购      D. 混合并购
2. 吸收合并是指（ ）。  
A. 参与合并的成员公司法人资格消亡，新成立的公司接管成员公司继续经营  
B. 被并购公司注销法人资格，兼并方接管被并购企业全部资产负债继续经营  
C. 购并方取得被并购企业 50% 以上股份，被并购企业保持独立法人资格  
D. 新设立的公司发行股票交换多个企业股份，成为这些企业的母公司
3. 国美电器收购大中电器（查阅国美电器收购大中电器的资料），该并购属于（ ）。  
A. 国际化并购      B. 横向并购      C. 纵向并购      D. 混合并购
4. 2004 年 11 月 25 日，第一百货和华联商厦同时发布公告实施合并，华联商厦的股份折算为第一百货股份，合并完成后华联商厦的资产负债和权益并入第一百货，华联商厦注销法人资格。该并购属于（ ）。  
A. 吸收合并      B. 新设合并      C. 纵向并购      D. 混合并购
5. A 公司收购了 B 公司全部股权，然后宣布：解散 B 公司董事会，注销 B 公司法人资格，并接管 B 全部资产和负债。A 公司的行为属于（ ）。  
A. 吸收合并      B. 新设合并      C. 纵向并购      D. 混合并购
6. 企业合并中，交易价格通常是（ ）。  
A. 公司清算的变现价格  
B. 企业净资产的账面价值  
C. 评估机构的评估价值  
D. 经调整、交易双方可接受的公允价值（或评估价值）  
E. 按各项资产市场交易价格计算的价值

## 二、多项选择题

1. 从产业模式来说，企业并购可能采取（ ）。  
A. 国际化并购      B. 横向并购      C. 纵向并购      D. 混合并购
2. 从权益模式来说，企业并购可能采取（ ）。  
A. 吸收合并      B. 新设合并      C. 取得控制权      D. 购买全部净资产
3. 企业抵制被兼并的措施有（ ）。  
A. 绿邮包      B. 出售皇冠      C. 寻求白袍骑士  
D. 实施毒丸计划      E. 杠杆收购
4. 企业合并的动机有（ ）。  
A. 取得协同效应      B. 缩短投资时间  
C. 避免市场壁垒      D. 获得税收方面的利益
5. 企业合并需要的中介机构有（ ）。  
A. 会计师事务所      B. 律师事务所      C. 投资银行      D. 财务咨询
6. 企业合并需要的专业人士有（ ）。  
A. 律师      B. 会计师      C. 评估师      D. 财务咨询师
7. 评估目标企业市场价值需要收集与分析的资料及信息如（ ）。  
A. 相关目标企业经营业绩的新闻报道      B. 资产的新旧程度  
C. 所在行业现状及发展      D. 过去几年已公布的财务报告  
E. 总经理的受教育情况

## 第二章 企业合并的会计方法

### 一、单项选择题

1. 非控制性权益是指（ ）。
  - A. 母公司的小股东
  - B. 少于 50% 的股东权益
  - C. 子公司中除母公司以外的其他股东权益
  - D. 子公司中除母公司以外的对子公司资产的求偿权
2. 根据我国《企业会计准则第 20 号》，企业合并（ ）。
  - A. 只可采用购并法（收买法）
  - B. 根据企业合并性质，采用购并法或权益结合法
  - C. 只可采用权益结合法
  - D. 购并法或权益结合法任选其一
3. 根据我国《企业会计准则第 20 号》，企业合并采用权益结合法的判断标准是（ ）。
  - A. 企业合并必须通过交换 90% 以上的股票
  - B. 企业合并必须持有 50% 以上的股权
  - C. 同一控制下的企业合并
  - D. 合并方与被合并方不存在任何关系
4. 根据我国《企业会计准则第 20 号》，企业合并采用购并法（收买法）的判断标准是（ ）。
  - A. 企业合并必须支付现金
  - B. 企业合并必须持有 50% 以上的股权
  - C. 非同一控制下的企业合并
  - D. 合并方与被合并方同属一个企业集团
5. 根据 IFRS3，企业合并中发生的、与合并相关的费用（ ）。
  - A. 计入合并对价



- B. 计入合并成本  
 C. 计作费用发生期间的费用  
 D. 计作递延费用，在一定的期间内摊销计入损益
6. 根据 IFRS3，分次收买股权实现的企业合并，以前持有的被合并企业权益，以（ ）。
- A. 其账面价值计量  
 B. 其账面价值加未分配利润计量  
 C. 其合并日公允价值计量  
 D. 其变现价值计量
7. 企业编制合并财务报表，报告主体是出于（ ）。
- A. 法律主体要求  
 B. 母公司要求  
 C. 经济主体要求  
 D. 纳税主体要求
8. 企业合并可以通过存续企业直接购买另一企业的资产负债，也可以通过股权投资。形成母子公司关系的企业合并可能通过（ ）。
- A. 免税重组  
 B. 纵向合并  
 C. 超过 50% 的股权投资  
 D. 横向合并
9. 关于企业合并的会计处理，正确的说法是（ ）。
- A. 权益结合法下合并对价超越被合并企业净资产账面价值的金额作为留存收益的增加项  
 B. 购并法可以获得更多的税收优惠  
 C. 权益结合法优于购并法，因为非控制权权益被注销  
 D. 购并法下，如果被合并企业的资产公允价值高于其账面价值，合并报表上将调高该资产价值

## 二、多项选择题

1. 在企业合并中，以控制权为基础确定购并方（母公司），确定控制权的判断因素有（ ）。
- A. 持有所有者权益的比例  
 B. 董事会表决权  
 C. 可指派董事会成员的席位数  
 D. 协议确定的实质性决策权
2. 根据 IFRS3，企业合并应实施的程序包括（ ）。
- A. 确认购并方  
 B. 确认合并日（取得日）  
 C. 确认和计量合并中取得的可识别资产和承担的负债  
 D. 确认和计量被购并方的非控性权益

- E. 确认并计量商誉，或便宜购买获取的利得
3. 根据 IFRS3，调整期内可以调整的项目包括（ ）。
- A. 转让的购并对价  
B. 所取得资产的公允价值  
C. 合并商誉  
D. 合并前的账面价值
4. 权益结合法的特点有（但不限于）（ ）。
- A. 所取得的资产负债按账面价值并入合并报表  
B. 企业合并形成的投资以被合并企业净资产账面价值计量  
C. 企业合并可能产生商誉  
D. 被合并方合并前留存收益可能包含于合并留存收益之中
5. 购并法的特点有（但不限于）（ ）。
- A. 所取得的资产负债按账面价值并入合并报表  
B. 企业合并形成的投资以所转让对价的公允价值计量  
C. 企业合并可能产生商誉  
D. 被合并方合并前留存收益可能包含于合并留存收益之中
6. 购并法相对于权益结合法，合并日后（ ）。
- A. 资产折旧费可能较高  
B. 净资产收益率较低  
C. 合并留存收益额可能较少  
D. 关联交易比较频繁
7. 无合并对价的企业合并可能因以下（ ）事件引起。
- A. 被购并方从原控股股东回购足够股份  
B. 少数股权行使否决权  
C. 通过协议取得控制权  
D. 被合并方更换董事会董事长
8. P 公司购买 S 公司控制性股权，S 公司可识别净资产账面价值为 500 万元，公允价值为 700 万元。双方认同 S 公司普通股公允价值为 1 000 万元，P 购买支付对价 1 000 万元取得 S 公司 100% 股权，（ ）。
- A. 购并法下，P 公司登记股权投资 1 000 万元  
B. 权益结合法下，P 公司登记股权投资 500 万元  
C. 权益结合法下，P 公司登记股权投资 700 万元  
D. 购并法下，P 公司登记股权投资 700 万元

### 三、计算分析题

- \* 1. PF 公司和 SF 公司经过一定时间的谈判协商，决定由 PF 公司吸收合并 SF 公

司，合并采取交换股票方式。合并日 2011 年 1 月 1 日，PF 公司发行普通股按 2 股普通股换取 SF 公司 1 股发行在外的普通的交换比率交换 SF 公司 50 000 股发行在外的全部普通股份。两公司一致认同合并日 PF 公司普通股每股公允价值为 25 元，SF 公司普通股公允价值为 50 元。SF 公司资产及负债项目除厂场设备和存货外，其他各项公允价值与账面价值相同，厂场设备公允价值为 1 200 000 元，存货公允价值为 280 000 元。

2011 年 1 月 1 日 PF 公司和 SF 公司合并前的资产负债表如下：

单位：元

资产负债表项目	PF	SF
现金	460 000	220 000
应收账款	500 000	220 000
存货	2 020 000	250 000
厂场设备（账面净值）	3 820 000	800 000
总资产	<u>6 800 000</u>	<u>1 490 000</u>
负债	1 200 000	320 000
普通股（10 元/股）	3 440 000	—
普通股（14 元/股）	—	700 000
资本公积	400 000	100 000
留存收益	<u>1 760 000</u>	<u>370 000</u>
负债及所有者权益	<u>6 800 000</u>	<u>1 490 000</u>

要求：

(1) 分别采用权益结合法与购并法（收买法）作 PF 公司对 SF 公司股权投资的会计分录。

(2) 分别采用权益结合法与购并法（收买法）为 PF 公司编制吸收合并 SF 公司后（2011 年 1 月 1 日）的资产负债表。

2. 2011 年 1 月 1 日，PF 公司发行每股面值为 1 元、公允价值为 3 元的普通股 30 000 股交换 SF 公司 15 000 股发行在外的普通股。PF 公司以现金支付股票发行登记注册等发行费用 5 700 元。2010 年 12 月 31 日，合并前两公司资产负债表如下：

单位：元

资产负债表项目	PF 公司	SF 公司
现金	73 000	13 000
应收账款	95 000	19 000
存货	58 000	25 000
设备（账面净值）	95 000	43 000
建筑物	<u>26 000</u>	<u>22 000</u>
总资产	<u>347 000</u>	<u>122 000</u>
应付账款	66 000	18 000
应付票据	82 000	21 000
普通股（每股面值为 1 元）	100 000	
普通股（每股面值为 1 元）		15 000
资本公积	60 000	49 000
留存收益	<u>39 000</u>	<u>19 000</u>
负债及股东权益总计	<u>347 000</u>	<u>122 000</u>

除设备增值 2 000 元外，SF 公司的其他资产及负债项目公允价值与其账面价值相等。

要求：

分别采用权益结合法和购并法：

(1) 为 PF 公司作会计分录以登记交换股票进行股权投资的交易（运用本章介绍的股票交换、换入面值与换出面值不等的做法）。

(2) 编制合并日的合并报表。

\* 3. M 公司 2011 年 7 月 1 日吸收合并 N 公司，N 公司资产中包括设备一套，当时估计公允价值为 500 000 元，预计可使用 10 年，无残值，折旧按月计提。M 公司购并成本与取得可识别净资产公允价值的差额 200 000 元，属于并购商誉。

2011 年度 M 公司资产负债表与损益表如下：

资产负债表		单位：元	
资 产		负债与所有者权益	
现金	60 000	应付账款	100 000
应收账款	130 000	应付票据	200 000
存货	110 000	应付公司债	400 000
设备（账面净值）	800 000	普通股（每股面值为1元）	50 000
建筑物（净值）	1 200 000	资本公积	1 200 000
商誉	<u>200 000</u>	留存收益	<u>550 000</u>
资产	<u>2 500 000</u>	负债与所有者权益	<u>2 500 000</u>

## 损益表

2011年度，截止于12月31日

销售收入	750 000
销售成本	500 000
销售毛利	250 000
营业费用：	220 000
各项费用	150 000
折旧费用	<u>70 000</u>
营业收益	<u>30 000</u>

2012年4月，购并取得净资产的公允价值最终确定，设备公允价值650 000元，其他估计没有发生变化。

要求：

- (1) 2012年4月关于购并净资产公允价值最终确定需要做的日记账分录。
- (2) 修正2011年度的损益表和资产负债表，以用于2012年度的比较财务报表。

4. TP与S1都是P公司的子公司，S1公司是TP零售公司的供应商，2010年12月31日，TP零售公司增发价值600 000股面值1元、公允价值600万元普通股股票，以此置换S1供应公司100%的股权。2010年S1公司90%以上的商品销售给TP公司；S1公司连年效益下滑，3年前开始亏损，到2010年12月31日已经抵销累计亏损280 000元。合并前，S1公司的资产负债表如下。另外经评估，S1公司还拥有账面没有反映的价值200 000元的特许经营权。

S1 公司资产负债表 (2010 年 12 月 31 日)

单位: 元

资产负债表项目	账面价值	公允价值
现金	200 000	200 000
应收账款	300 000	300 000
存货 (先进先出法)	1 100 000	1 000 000
厂房	4 000 000	3 000 000
设备	5 000 000	4 500 000
累计折旧	(3 500 000)	
建筑物	1 000 000	2 600 000
长期投资	<u>1 000 000</u>	
资产合计	<u>9 100 000</u>	
流动负债	500 000	500 000
其他应付款	2 600 000	2 400 000
应付债券	2 000 000	1 800 000
普通股	1 500 000	
留存收益	<u>2 500 000</u>	
负债与所有者权益合计	<u>9 100 000</u>	

要求:

(1) 讨论: 根据我国《企业会计准则第 20 号》, TP 公司与 S1 公司合并适用哪种会计方法? 说明原因。

(2) 为 TP 作对 S1 公司股权投资的会计分录。

(3) 采用 (1) 中确定的会计方法, 编制合并日资产负债表。

\* 5. 甲公司于 2010 年 10 月 31 日购并乙公司, 购并取得的净资产委托一家评估公司评估。2010 年 12 月 31 日评估公司的评估工作尚未完全结束, 企业合并初始会计处理尚未完成。为编制 2010 年度财务报告, 甲公司以暂估公允价值报告其企业合并所确认的净资产。其中某无形资产暂估公允价值为 80 000 元, 使用寿命 5 年。按暂估的价值编制报表, 确认的合并商誉是 52 000 元。

2011 年 6 月 30 日, 即 2010 年度报告期 6 个月后评估公司出具评估报告, 合并日该无形资产的公允价值评估为 60 000 元。

要求：

(1) 无形资产是否属于计量期间的调整项目？

(2) 如果属于调整项目，请在 2011 年 12 月 31 日编制财务报表时，列举对 2011 年财务报表的追溯调整。

6. 假设 2011 年 1 月 1 日，PG 公司支付 720 000 元现金取得 SG 公司除现金以外的全部资产并承担全部债务。经两公司协商，PG 公司同意：若 SG 公司合并后 2011 和 2012 两年利润都达到约定数额，PG 公司将支付 130 000 元现金给 SG 公司的前股东。

SG 公司 2010 年 12 月 31 日资产负债表上资产与负债的账面价值及估计公允价值如下：

单位：元

资产负债表项目	账面价值	公允价值
应收账款	72 000	65 000
存货（先进先出法）	86 000	99 000
厂房（账面净值）	369 000	430 000
设备（账面净值）	237 000	268 000
专利权	<u>110 000</u>	<u>162 000</u>
总计	<u>874 000</u>	<u>1 024 000</u>
流动负债	83 000	83 000
其他应付款	180 000	180 000
普通股	153 000	
增收资本	229 000	
留存收益	<u>229 000</u>	
总计	<u>874 000</u>	

要求：

(1) 企业合并适用购并法，为 PG 公司作 2011 年 1 月 1 日购并 SG 公司的会计分录。

(2) 假设合并后 2011 和 2012 连续两年 SG 公司利润达到合并协议规定的 PG 公司向 SG 公司的前股东支付额外现金的利润水平，为 PG 公司作发生或有支付的会计分录。

\*7. 甲公司收购乙公司 40% 的普通股，所转让对价包括现金 115 万元和一项专利权，专利权的存置价值 30 万元。合并前甲公司持有乙普通股权 15%，存置成本 20 万元。合并日经评估：专利权的公允价值 55 万元，合并前甲公司持有 15% 乙普通股的公允价值为 30 万元。甲公司收购乙公司 40% 的股权后，连同以前持有的 15% 普通股共持有乙公司 55% 的普通股，形成绝对控股。假设不存在或有对价。

要求：

为企业合并中甲公司对乙公司股权投资作会计分录。

8. PN 公司与 SN 公司达成协议实施两公司合并，为此 PN 发行普通股票交换 SN 公司全部发行在外的普通股。合并日 PN 公司、SN 公司的股东权益如下：

单位：元

资产负债表项目	PN 公司	SN 公司
流动资产	400 000	125 000
厂场设备（账面净值）	<u>880 000</u>	<u>380 000</u>
总资产合计	<u>1 280 000</u>	<u>505 000</u>
普通股（面值 10 元/股）	700 000	
普通股	—	300 000
增收资本	250 000	75 000
留存收益	<u>330 000</u>	<u>130 000</u>
股东权益合计	<u>1 280 000</u>	<u>505 000</u>

要求：

权益结合法下，运用本章股份交换中换出股份与换入股份面值不等的处理方法，根据以下不同假设为 PN 公司作发行普通股换取得 SN 公司股份的会计分录：

- (1) PN 公司发行 18 000 股；
- (2) PN 公司发行 20 000 股；
- (3) PN 公司发行 29 500 股；
- (4) PN 公司发行 35 000 股。



\*9. 2011年1月1日PA公司以676 000元现金收买了SA公司全部发行在外的普通股，当日SA公司的股本和留存收益分别为500 000元和100 000元。其他资产项目的账面价值及公允价值如下：

单位：元

项 目	账面价值	公允价值
存货	50 000	71 000
其他流动资产	200 000	200 000
有价证券投资	200 000	225 000
设备（账面净值）	300 000	320 000
流动负债	(50 000)	(50 000)
其他负债	<u>(100 000)</u>	<u>(100 000)</u>
净资产	<u>600 000</u>	<u>666 000</u>

要求：

(1) 假设企业合并采用购并法，为PA公司作2011年1月1日投资于SA公司股权的会计分录。

(2) 假设企业合并采用权益结合法，为PA公司作2011年1月1日投资于SA公司股权的会计分录。

(3) 采用购并法，根据PA所支付对价与SA公司净资产公允价值，确定纳入合并报表的SA公司上述资产项目的金额，并确定合并商誉。

10. 2011年1月1日PY公司以现金222 000元收买SY公司100%发行在外的普通股。2010年12月31日两公司编制的试算表如下所示：

单位：元

项 目	PY公司	SY公司
现金	35 000	30 000
存货	105 000	98 500
对SY公司投资	222 000	—
机器设备	111 000	97 000
商品销售成本	225 000	59 500
各项费用	40 000	40 000
股利	<u>15 000</u>	<u>10 000</u>
借方合计	<u>753 000</u>	<u>335 000</u>