

## 第二十七章 合并财务报表

【单选题】2×17年3月,母公司以1 000万元的价格(不含增值税)将其生产的设备销售给其全资子公司作为管理用固定资产。该设备的生产成本为800万元,未发生跌价准备。子公司于收到当日投入使用,并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,预计净残值为零。假定母、子公司均采用资产负债表债务法核算其所得税,适用的所得税税率均为25%,则编制2×17年合并财务报表时,因该设备相关的未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.135                      B.138.75                      C.150    D.161.25

答案: B

解析: 因设备相关的未实现内部销售利润抵销而影响2×17年合并净利润的金额

$$=[(1\,000-800)-(1\,000-800)/10\times 9/12]\times (1-25\%)=138.75\text{ (万元)}。$$

【单选题】甲公司拥有乙公司80%的有表决权股份,能够控制乙公司财务和经营决策。2×17年6月1日,甲公司将本公司生产的一批产品出售给乙公司,售价为600万元(不含增值税),成本为400万元。至2×17年12月31日,乙公司已对外售出该批存货的80%,假定该批存货未计提过减值准备。则2×17年合并利润表中因该事项应列示的营业成本为( )万元。

A.400                      B.80                      C.320                      D.480

答案: C

解析: 2×17年合并利润表中应列示的营业成本 $=400\times 80\%=320$  (万元)。

【单选题】甲公司2×16年6月30日取得乙公司90%的股份,对乙公司能够实施控制。2×17年6月20日,乙公司向甲公司销售一件产品,实际成本为76万元,销售价格为100万元,增值税税额为17万元。甲公司将该批产品作为管理用固定资产使用,采用年限平均

法计提折旧，预计使用年限 4 年，无残值。2×17 年乙公司按购买日公允价值持续计算的净利润为 200 万元，假定不考虑所得税等因素的影响。甲公司 2×17 年合并利润表中应确认的少数股东损益为（ ）万元。

A.20                      B.17.9

C.17.6                    D.17.4

答案：B

解析：2×17 年 12 月 31 日固定资产中未实现内部销售利润 =  $(100-76) - (100-76) \div 4 \times 6/12 = 21$  (万元)，因内部交易系逆流交易，计算少数股东损益时予以考虑，故应确认少数股东损益 =  $200 \times 10\% - 21 \times 10\% = 17.9$  (万元)。

【单选题】甲公司 2×16 年 6 月 30 日取得乙公司 80% 的股份，对乙公司能够实施控制。2×17 年 7 月 1 日，甲公司向乙公司出售一项专利，账面价值为 80 万元，售价为 100 万元。乙公司采用直线法摊销，预计使用年限 5 年，无残值，假定摊销额计入当期损益。2×17 年乙公司按购买日公允价值持续计算的净利润为 300 万元，其他综合收益为 100 万元，假定不考虑所得税等因素的影响。2×17 年合并利润表中应确认的归属于少数股东的综合收益总额为（ ）万元。

A.76.4                    B.20

C.80                      D.56.4

答案：C

解析：甲公司向乙公司出售一项专利技术，该内部交易系顺流交易，计算少数股东损益时不予考虑。归属于少数股东的综合收益总额 =  $300 \times 20\% + 100 \times 20\% = 80$  (万元)。

【综合题】甲公司为我国境内注册的上市公司，其主要客户在我国境内。2×16 年 12 月起，甲公司董事会聘请了长江会计师事务所为其常年财务顾问。2×17 年 12 月 31 日，该事务

所担任甲公司常年财务顾问的注册会计师王某收到甲公司财务总监张某的邮件，其内容如下：

注册会计师王某：

我公司想请你就本邮件的附件 1 和附件 2 所述相关交易或事项，提出会计处理的建议。所附交易或事项对有关税金和递延所得税以及现金流量表的影响，我公司有专人负责处理，无需考虑。除所附资料提供的信息外，不考虑其他因素。

要求：请从注册会计师王某的角度回复张某邮件，回复要点包括但不限于如下内容：

(1) 根据附件 1：

- ①计算甲公司购买乙公司、丙公司股权的初始投资成本，并说明由此发生的相关费用的会计处理原则。
- ②计算甲公司购买乙公司所产生的商誉金额。
- ③计算乙公司 2×17 年度财务报表折算为母公司记账本位币时的外币报表折算差额及由此产生的合并财务报表中“其他综合收益”的金额。
- ④确定甲公司对丙公司投资应采用的核算方法，并说明理由；编制甲公司确认对丙公司长期股权投资的会计分录；计算甲公司 2×17 年持有丙公司股权应确认的投资收益，并编制甲公司个别财务报表中对该项股权投资账面价值调整的相关会计分录。

(2) 根据附件 2：

- ①简述甲公司出租办公楼在合并财务报表中的处理及理由，并编制相关调整抵销分录。
- ②简述甲公司与丁公司内部交易的固定资产在合并财务报表中的处理及理由，并编制相关抵销分录。

附件 1：对乙公司、丙公司投资情况的说明

- (1) 我公司出于长期战略考虑，2×16 年 12 月 31 日以 1 500 万欧元购买了在意大利注册

的乙公司发行在外的 60% 股份，共计 1 000 万股，并自当日起能够控制乙公司的财务和经营决策。为此项合并，我公司另支付相关审计、法律等费用 300 万元人民币。乙公司所有客户都位于意大利，以欧元作为主要结算货币，且与当地的银行保持长期良好的合作关系，其借款主要从当地银行借入。

考虑到原管理层的能力、业务熟悉程度等，我公司完成收购交易后，保留了乙公司原管理层的所有成员。

2×16 年 12 月 31 日，乙公司可辨认净资产公允价值为 2 300 万欧元；欧元与人民币之间的即期汇率为 1 欧元 = 7.8 元人民币。

2×17 年度，乙公司以购买日可辨认净资产公允价值为基础持续计算的净利润为 500 万欧元。

乙公司的利润表在折算为母公司记账本位币时，按照 2×17 年度平均汇率折算。其他相关汇率信息如下：2×17 年 12 月 31 日，1 欧元 = 8 元人民币；2×17 年度平均汇率，1 欧元 = 7.9 元人民币。

我公司有确凿的证据认为对乙公司的投资没有减值迹象，并自购买日起对乙公司的投资按历史成本在个别资产负债表中列报。

(2) 2×17 年 3 月 31 日，我公司支付 2 470 万元取得丙公司 30% 股权并能对丙公司施加重大影响。另支付相关审计、法律等费用 30 万元人民币。当日，丙公司可辨认净资产的账面价值为 8 400 万元，可辨认净资产公允价值为 9 000 万元，其中，有一项无形资产公允价值为 1 000 万元，账面价值为 400 万元，该无形资产预计仍可使用 5 年，无残值，采用直线法摊销。假定上述无形资产均自我公司取得丙公司 30% 股权后的下月开始摊销。

2×17 年 7 月 31 日，我公司向丙公司销售一批存货，成本为 200 万元（未计提存货跌价准备），售价为 300 万元，至 2×17 年 12 月 31 日，丙公司已将上述存货对外出售 80%。丙

公司 2×17 年实现净利润 1 200 万元，其他综合收益减少 360 万元，假定有关利润和其他综合收益在年度中均匀实现。

答案：(1) ①甲公司购买乙公司股权的初始投资成本 =  $1\,500 \times 7.8 = 11\,700$  (万元人民币)；

甲公司购买丙公司股权的初始投资成本 =  $2\,470 + 30 = 2\,500$

(万元)。对乙公司进行企业合并支付的相关审计、法律等费用 300 万元人民币，在发生时直接计入当期损益（管理费用）；对丙公司投资支付的相关审计、法律等费用 30 万元人民币应计入长期股权投资成本。

②购买乙公司股权产生的商誉

=  $11\,700 - 2\,300 \times 60\% \times 7.8 = 936$  (万元人民币)。

③乙公司 2×17 年度财务报表折算为母公司记账本位币时的外币报表折算差额 =  $(2\,300 + 500) \times 8 - (2\,300 \times 7.8 + 500 \times 7.9) = 510$  (万元人民币)。

合并报表中的“其他综合收益”项目的金额 =  $510 \times 60\% = 306$  (万元人民币)。

④甲公司对丙公司投资应采用权益法核算。

理由：甲公司取得丙公司 30% 股权并能够对丙公司施加重大影响。

借：长期股权投资—投资成本      2 500 (2 470+30)

贷：银行存款      2 500

借：长期股权投资—投资成本      200 ( $9\,000 \times 30\% - 2\,500$ )

贷：营业外收入      200

甲公司投资后丙公司调整后的净利润

=  $1\,200 \times 9/12 - (1\,000 - 400) \div 5 \times 9/12 - (300 - 200) \times (1 - 80\%) = 790$  (万元)，甲公司

2×17 年持有丙公司股权应确认的投资收益 =  $790 \times 30\% = 237$  (万元)。

借：长期股权投资—损益调整      237

贷：投资收益 237

借：其他综合收益 81 (360×9/12×30%)

贷：长期股权投资—其他综合收益 81

附件 2：2×17 年度我公司其他相关业务的情况说明

(1) 1 月 1 日，我公司与境内子公司丁公司（我公司持有丁公司 70% 股份）签订租赁协议，将我公司一栋办公楼出租给丁公司，租赁期开始日为协议签订日，年租金为 100 万元，租赁期为 10 年。丁公司将租赁的资产作为办公楼使用。我公司将该栋出租办公楼作为投资性房地产核算，并按公允价值进行后续计量。

该办公楼租赁期开始日的公允价值为 1 660 万元，2×17 年 12 月 31 日的公允价值为 1 750 万元。该办公楼于 2×16 年 6 月 30 日达到预定可使用状态并交付使用，其建造成本为 1 500 万元，预计使用年限为 20 年，预计净残值为零。我公司对所有固定资产按年限平均法计提折旧。

(2) 6 月 30 日，丁公司将一台设备（固定资产）出售给我公司，该设备账面价值为 240 万元，公允价值为 400 万元，我公司将其作为固定资产，采用年限平均法计提折旧，预计尚可使用年限为 5 年，预计净残值为 0。

答案：(2)

①从合并财务报表看，该办公楼仍然作为自用办公楼，作为固定资产列报。在合并财务报表中，作如下处理：

借：固定资产—原价 1 500

其他综合收益 197.5

[1 660 - (1 500 - 1 500/20×6/12) ]

贷：投资性房地产 1 660

固定资产—累计折旧

37.5

(1 500/20×6/12)

借：公允价值变动收益 90 (1 750 - 1 660)

贷：投资性房地产 90

借：管理费用 75 (1 500/20)

贷：固定资产—累计折旧 75

借：营业收入 100

贷：管理费用 100

②在合并财务报表中，要将内部交易固定资产中未实现利润抵销。在合并报表中，作如下处理：

借：资产处置收益 160

贷：固定资产—原价 160

借：固定资产—累计折旧 16 (160÷5×6/12)

贷：管理费用 16

借：少数股东权益 43.2 [ (160 - 16) ×30%]

贷：少数股东损益 43.2

## 第二十八章 每股收益

【单选题】下列各项关于每股收益的表述中，正确的是（ ）。

- A.在计算合并财务报表的每股收益时，其分子应包括少数股东损益
- B.计算稀释每股收益时，股份期权应假设于发行当年1月1日转换为普通股
- C.新发行的普通股应当自发行合同签订之日起计入发行在外普通股股数
- D.计算稀释每股收益时，应在基本每股收益的基础上考虑稀释性潜在普通股的影响

答案：D

解析：在计算合并财务报表的每股收益时，其分子应包括母公司享有子公司净利润部分，不应包括少数股东损益，选项 A 错误；计算稀释每股收益时，应假设股份期权于发行日（或授予日）转换为普通股，选项 B 错误；新发行的普通股一般应当自发行日起计入发行在外普通股股数，选项 C 错误。

【单选题】甲公司 2×17 年 1 月 1 日发行在外普通股股数为 10 000 万股，引起当年发行在外普通股股数发生变动的事项有：（1）9 月 30 日，为实施一项非同一控制下企业合并定向增发 2 400 万股本公司普通股股票；（2）11 月 30 日，以资本公积转增股本，每 10 股转增 2 股，甲公司 2×17 年实现的归属于普通股股东的净利润为 8 200 万元，不考虑其他因素，甲公司 2×17 年基本每股收益是（ ）元/股。

- A.0.55                      B.0.64  
C.0.82                      D.0.76

答案：B

解析：甲公司 2×17 年基本每股收益

$$= 8\,200 / [(10\,000 + 2\,400 \times 3/12) \times 1.2] \\ = 0.64 \text{ (元/股)}。$$

【单选题】甲公司 2×17 年度归属于普通股股东的净利润为 9 000 万元，发行在外的普通股加权平均数为 40 000 万股，甲公司股票当年平均市场价格为每股 10 元。2×17 年 1 月 1 日发行在外的认股权证为 10 000 万份，行权日为 2×18 年 4 月 1 日，按规定每份认股权证可按 8 元的价格认购甲公司 1 股股票。甲公司 2×17 年度稀释每股收益为（ ）元/股。

- A.0.18                                      B.0.19  
C.0.21                                      D.0.23



答案：C

解析：甲公司 2×17 年度调整增加的普通股股数=10 000-10 000×8/10=2 000（万股），

稀释每股收益=9 000/（40 000+2 000）=0.21（元/股）。

【多选题】企业在计算稀释每股收益时，对归属于普通股股东的当期净利润进行调整的项目有（ ）。

- A.当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息
- B.稀释性潜在普通股转换时影响的股本数
- C.可转换公司债券与利息相关的所得税影响
- D.可转换公司债券转换为股票时可能支付的现金

答案：AC

解析：对归属于普通股股东的当期净利润进行调整与稀释性潜在普通股转换时影响的股本数无关，可转换公司债券转换为股份时可能支付的现金不影响净利润，选项 B 和选项 D 错误。

## 第二十九章 公允价值计量

【单选题】关于计量单元，下列说法中正确的是（ ）。

- A.是指相关资产单独进行计量的最小单位
- B.是指相关负债单独进行计量的最小单位
- C.是指相关资产和负债单独进行计量的最小单位
- D.是指相关资产或负债以单独或者组合方式进行计量的最小单位

答案：D

解析：计量单元可以是单项资产或负债，也可以是资产组合、负债组合或者资产和负债的组合。

【多选题】下列有关公允价值计量结果所属层次的表述中，正确的有（ ）。

- A.公允价值计量结果所属层次，决取于估值技术的输入值
- B.公允价值计量结果所属层次由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次决定
- C.使用第二层次输入值对相关资产进行公允价值计量时，应当根据资产的特征进行调整
- D.对相同资产或负债在活跃市场上的报价进行调整的公允价值计量结果应划分为第二层次或第三层次

答案：AC

解析：选项 B，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最低层次决定；选项 D，企业使用相同资产或负债在活跃市场的公开报价对资产或负债进行公允价值计量的，通常不应进行调整。

【多选题】下列项目中，属于相关资产或负债特征的有（ ）。

- A.交易费用
- B.运输费用
- C.资产的地理位置和环境
- D.债务人在偿还借款前不能转让已抵押的长期股权投资

答案：BC

解析：交易费用不属于相关资产或负债的特征，只与特定交易有关；公司在偿还借款前不能转让已抵押的长期股权投资的限制是针对该资产持有者的，而非针对其持有的长期股权投资，因此，在确定与该长期股权投资有关的公允价值时，不应该考虑该限制。选项 A 和 D 不属于相关资产或负债特征。

【多选题】甲公司 2×17 年 1 月 5 日以吸收合并的方式取得乙公司全部净资产。其中有一

批存货无法确定主要市场，可以在 A 市场出售，也可以在 B 市场出售。若在 A 市场出售，销售价格为 100 万元，交易费用为 5 万元，运输费用为 4 万元；若在 B 市场出售，销售价格为 110 万元，交易费用为 8 万元，运输费用为 6 万元。下列说法或会计处理中正确的有（ ）。

A.A 市场为最有利市场

B.B 市场为最有利市场

C.该批存货的公允价值为 104 万元

D.该批存货的公允价值为 96 万元

答案：BC

解析：A 市场中出售该批存货能够收到的净额=100-5-4=91（万元），B 市场中出售该批存货能够收到的净额=110-8-6=96（万元），B 市场为最有利市场，选项 B 正确；该批存货的公允价值=110-6=104（万元），选项 C 正确。

【多选题】下列公允价值层次中，属于第三层次输入值的有（ ）。

A.股票投资期末收盘价

B.市场验证的输入值

C.股票波动率

D.企业使用自身数据作出的财务预测

答案：CD

解析：选项 A 为第一层输入值；选项 B 为第二层输入值；选项 C 和 D 为不可观察的输入值，属于第三层次。

### 第三十章 政府及民间非营利组织会计

【单选题】对国库集中直接支付业务，下列事项中正确的是（ ）。

- A.收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时，根据通知书所列数额进行会计处理
- B.应设置“零余额账户用款额度”账户
- C.对财政应返还额度，下年度收到财政部门批复财政直接支付额度时进行会计处理
- D.应当在进行预算会计核算的同时进行财务会计核算

答案：D

解析：直接支付业务，收到“财政直接支付入账通知书”时，按照通知书中标明的金额进行会计处理，选项 A 错误；授权支付业务下，设置“零余额账户用款额度”账户，选项 B 错误；对财政应返还额度，下年度恢复财政直接支付额度后，单位以财政直接支付方式发生实际支出时进行会计处理，选项 C 错误。

【单选题】甲民办学校在 2×17 年 12 月 7 日收到一笔 200 万元的政府实拨补助款，要求用于资助贫困学生。甲民办学校应将收到的款项确认为（ ）。

- A.政府补助收入—非限定性收入
- B.政府补助收入—限定性收入
- C.捐赠收入—限定性收入
- D.捐赠收入—非限定性收入

答案：B

解析：取得有限定用途的政府补助款应确认政府补助收入—限定性收入。

【多选题】关于政府会计，下列表述中正确的有（ ）。

- A.政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能
- B.政府会计主体应当编制决算报告和财务报告
- C.政府会计实行收付实现制
- D.政府会计主体分别建立预算会计和财务会计两套账

答案：AB

解析：预算会计实行收付实现制，财务会计实行权责发生制，选项 C 错误。政府预算会计和财务会计“适度分离”，并不是要求政府会计主体分别建立预算会计和财务会计两套账，对同一笔经济业务或事项进行会计核算，而是要求政府预算会计要素和财务会计要素相互协调，决算报告和财务报告相互补充，共同反映政府会计主体的预算执行信息和财务信息，选项 D 错误。

来学网LAI XUE.COM 未来因学而变