

6、2021年12月5日赊销一批商品，当日市场汇率为1美元=6.3人民币，合同规定的信用期为2个月。2021年12月31日，由于汇率变动，当日汇率为1美元=6.2元人民币。按照两项交易观的当期确认法，12月31日应做的会计处理是（）。-->**D.调整财务费用**

7、2021年1月1日，甲公司从乙公司租入一台全新设备，设备的可使用年限为5年，原账面价值为280万元，租赁合同规定，租期4年，甲公司每年年末支付租金80万元。到期时，预计设备的公允价值为10万元，甲公司担保的资产余值为10万元，甲公司无法确定租赁内含利率，使用6%的增量借款利率，到期时，设备归还给乙公司，则该租赁为（），应由（）公司对该设备计提折旧。-->**融资租赁甲**

8、2021年3月1日P公司向Q公司的股东定向增发1000万股普通股（每股面值为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4500万元，假定此合并为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。-->**C.400**

9、20x8年1月1日，甲公司从乙公司租入一台全新设备，设备的可使用年限为5年，原账面价值为280万元，租赁合同规定，租期4年，甲公司每年年末支付租金80万元。到期时，预计设备的公允价值为10万元，甲公司担保的资产余值为10万元，合同约定的利率为6%，到期时，设备归还给乙公司，则该租赁为（）公司对该设备计提折旧。-->**B.融资租赁甲**

10、20x8年3月1日P公司向Q公司的股东定向增发1000万股普通股（每股面值为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4500万元，假定此合并为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。-->**C.400**

11、A公司2007年12月31日将账面价值2000万元的一条设备以3000万元的价格出售给任凭公司，并立即以融资租赁方式向该公司租入该生产线，租期10年，使用年限15年，期满归还设备。租回后入账价值2500万元，则2007年固定资产折旧费用（）万元-->**C.150**

12、A公司持有B公司80%的股权，系B公司的母公司，A公司将其生产的机器设备出售给B公司，B公司将该机器作为固定资产使用。A公司该机器的售价为120000元，成本为90000元，款项以银行存款支付。假设固定资产使用期限为5年，B公司采用年限平均法计提折旧，B公司为商业企业。假定该固定资产期末可收回金额为90000元。A公司和B公司适用的企业所得税税率均为25%。假设该固定资产在交易当年按12个月计提折旧，针对此业务，A公司在合并财务报表工作底稿中应确认递延所得税资产的金額应为（）元。-->**D.4500**

13、A公司从B公司融资租入一条设备生产线，其公允价值为500万元，最低租赁付款额为600万元，假定按出租人的租赁内含利率折成的现值为520万元，则在租赁开始日，租赁资产的入账价值、未确认融资费用分别是（）万元。-->**A.500、100**

14、A公司从B公司融资租入一条生产线，其公允价值500万元，最低租赁付款额600万元，假定按出租人的内含利率折成现值520万元，则在租赁开始日，租赁资产的入账价值、未确认融资费用分别是（）万元。-->**A.500万元和100万元**

15、A公司是B公司的母公司，在2021年末的资产负债表中，A公司的存货为1100万元，B公司则是900万元。当年9月12日A公司向B公司销售商品，售价为80万元，商品成本为60万元，乙公司当年售出了其中的40%，假定不考虑所得税等因素的影响。则合并后的存货项目的金额为（）万元。-->**C.1988**

16、A公司为B公司的母公司，2021年5月B公司从A公司购入的150万元存货，本年全部没有实现销售，期末该批存货的可变现净值为105万元，B公司计提了45万元的存货跌价准备，A公司销售该存货的成本120万元，假定不考虑增值税和所得税的影响。2021年末在A公司编制合并财务报表时对该准备项目所作的抵销处理为（）。-->**C.借：存货——存货跌价准备 300000 贷：资产减值损失 300000**

17、A公司为B公司的母公司，2021年5月B公司从A公司购入的150万元存货，本年全部没有实现销售，期末该批存货的可变现净值为105万元，B公司计提了45万元的存货跌价准备，A公司销售该存货的成本120万元，假定不考虑增值税和所得税的影响。2021年末在A公司编制合并财务报表时对该准备项目所作的抵销处理为（）。-->**借：存货——存货跌价准备 300000 贷：资产减值损失 300000**

18、A公司为母公司，B公司为子公司，年末A公司“应收账款—B公司”的余额为100000元，其坏账准备提取率为10%，假定不考虑所得税等因素的影响。编制合并财务报表时应编制的抵销分录是：（）。

D.借：应收账款——坏账准备 10000

贷：信用减值损失 10000

19、A公司以公允价值16000万元，账面价值为10000万元的无形资产作为对价对B公司进行吸收合并，购买日B公司持有资产情况如下：单位：万元

项目 账面价值 公允价值

固定资产 10000 13000

无形资产 8000 12000

长期股权投资 4000 4000

长期借款 14000 14000

净资产 8000 15000

A公司和B公司不存在关联方关系。A企业吸收合并产生的商誉为（）万元。

答案：B.1000

20、A公司以公允价值16000万元，账面价值为10000万元的无形资产作为对价对B公司进行吸收合并，购买日B公司持有资产情况如下：单位：万元 项目 账面价值 公允价值 固定资产 10000 13000 无形资产 8000 12000 长期股权投资 4000 4000 长期借款 14000 14000 净资产 8000 15000

A公司和B公司不存在关联方关系。A企业吸收合并产生的商誉为（）万元。-->**B.1000**

21、A租赁公司将一台设备以融资租赁方式租赁给B公司。签订合同，该设备租期4年，届满B公司归还A公司。每6个月月末支付租金800万元，B公司担保资产余值为460万元，B公司的母公司担保的资产余值为680万元，另外担保公司担保680万元，未担保余值为220万元，则最低租赁付款额为（）万元。-->**D.7540**

22、B公司为A公司的全资子公司，20x2年3月A公司以1200万元的价格（不含增值税额）将其生产的设备销售给B公司作为管理用固定资产。该设备的生产成本为1000万元。B公司采用年限

最新版题库发微信可奖励 20-50 积分

单选(302)--电大资源网: http://www.dda123.cn/(微信搜: 905080280)

1、“少数股东权益”项目反映除母公司以外的其他投资者在子公司的权益，表示其他投资者在子公司所有者权益中所拥有的份额。

在我国，“少数股东权益”项目在合并资产负债表中应当（）。-->**A.在所有者权益类项目下单独列示**

2、2008年3月1日P公司向Q公司的股东定向增发1000万股普通股（每股面值为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4500万元，假定此合并为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。-->**C.400**

3、2015年12月5日赊销一批商品，当日市场汇率为1美元=6.3人民币，合同规定的信用期为2个月。2015年12月31日，由于汇率变动，当日汇率为1美元=6.2元人民币。按照单项交易观，12月31日应做的会计处理是：

B.调减主营业务收入

4、2015年12月5日赊销一批商品，当日市场汇率为1美元=6.3人民币，合同规定的信用期为2个月。2015年12月31日，由于汇率变动，当日汇率为1美元=6.2元人民币。按照两项交易观的当期确认法，12月31日应做的会计处理是：

D.调整财务费用

5、2021年12月5日赊销一批商品，当日市场汇率为1美元=6.3人民币，合同规定的信用期为2个月。2021年12月31日，由于汇率变动，当日汇率为1美元=6.2元人民币。按照单项交易观，12月31日应做的会计处理是（）。-->**B.调减主营业务收入**

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。假定不考虑增值税和所得税的影响。编制20×2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（）-->**B.185万元**

23、B公司为A公司的子公司。本期A公司销售给B公司甲商品60000元，其成本为48000元，款项已存入银行，该产品在B公司全部未实现对外销售。期末，甲产品的可变现净值为57000元。假设A公司和B公司适用的企业所得税税率均为25%。请确定，A公司在合并财务报表工作底稿中应确认递延所得税资产的金额应为（）元。-->**A.2250**

24、H公司持有甲公司80%的权益性资本，持有乙公司40%的权益性资本，持有丙公司60%的权益性资本；甲公司持有乙公司30%的权益性资本；丙公司持有乙公司20%的权益性资本。那么，H公司直接和间接控制乙公司权益性资本的比例为（）。-->**D.90%**

25、M公司发行普通股10万股吸收合并N公司，每股面值2元，公允价值为10元，N公司所有者权益账面价值80万元，公允价值90万元，M公司采用购买法进行核算，则M公司合并商誉为（）。-->**B.10万元**

26、M公司吸收合并N公司，M公司采用购买法进行核算，购买成本为50万元，N公司净资产公允价值为40万元，其差额10万元应计入（）。-->**A.“商誉”借方**

27、M公司拥有N公司70%的股份，M公司向N公司销售商品一批，N公司尚未将其销售，此销售行为称为（），在编制抵消分录时应（）-->**C.顺销、全部消除**

28、N公司为M公司全资子公司，本期M公司向N公司销售商品10000元，成本6000元，款存银行，N公司尚未对外销售。抵消分录为（）。

B.借：主营业务收入 10000

贷：主营业务成本 6000

存货 4000

29、（）不属于企业的投资活动。-->**D.预期三个月内短期证券的买卖**

30、（）可以用来反映企业的财务效益。-->**D.总资产报酬率**

31、（）是指外币买卖成交后，约定在一定期限内进行交割时所采用的约定汇率。-->**C.远期汇率**

32、“少数股东权益”项目反映除母公司以外的其他投资者在子公司的权益，表示其他投资者在子公司所有者权益中所拥有的份额。在我国，“少数股东权益”项目在合并资产负债表中应当（）。

A.在所有者权益类项目下单独列示

33、按现行会计制度规定，企业从事商品期货业务，期末持仓合约产生的浮动盈亏，会计上（）。-->**C.不确认为当期损益，但在表外披露**

34、按照新准则规定，承租人分摊未确认融资费用时，应采用的方法是（）。-->**A.实际利率法**

35、编制合并报表的依据是纳入合并报表范围内的子公司的（）。-->**D.个别会计报表**

36、编制合并财务报表的依据是纳入合并财务报表合并范围内的子公司的（）。-->**D.个别财务报表**

37、编制合并财务报表时，最关键的一步是（）-->**D.编制合并工作底稿**

38、编制合并财务报表时编制的有关母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润的抵销分录正确的是（）

D.借：投资收益

未分配利润——年初贷：提取盈余公积

对所有者（或股东）的分配未分配利润——年末

39、编制合并会计报表时，最关键的一步是（）-->**D.编制合并工作底稿**

40、编制合并资产负债表时，母公司对子公司长期股权投资项目与子公司（）项目需要进行抵消处理。-->**D.所有者权益**

41、不属于企业特殊经济事项的是（）。-->**B.无形资产核算**

42、采用货币性与非货币性项目法，资产负债表中未分配利润项目。-->**C.为轧平的平衡数**

43、采用现行汇率法，对资产负债表项目采用历史汇率折算的项目是（）。-->**C.股本**

44、采用销售租赁的销售收入，存在未担保余值的情况下，应该是出租方的（）。-->**B.最低租赁收款额现值**

45、产权比率的分母是（）。-->**C.所有者权益总额**

46、成龙公司2000年的主营业务收入为60111万元，其年初资产总额为6810万元，年末资产总额为8600万元，该公司总资产周转率及周转天数分别为（）。-->**D.7.8次，46.15天**

47、承租人采用融资租赁方式租入一台设备，该设备尚可使用年限为10年，租赁期为8年，承租人租赁期满时以1万元的购价优惠购买该设备，该设备在租赁期满时的公允价值为30万元。则该设备计提折旧的期限为（）。-->**A.10年**

48、承租人对分摊未确认融资费用时，应采用的方法是（）。-->**A.实际利率法**

49、承租人应当在资产负债表中单独列示使用权资产和租赁负债。其中，关于租赁负债的列示，下列说法正确的是（）-->**B.分别非流动负债和一年内到期的非流动负债列示**

50、承租人与出租人签订一份租赁合同租入一台设备，该设备尚可使用年限为10年，租赁期为8年，承租人租赁期满时以1万元的购价优惠购买该设备，该设备在租赁期满时的公允价值为30万元。则该设备计提折旧的期限为（）。-->**A.10年**

51、承租人在租赁资产使用期间发生的租赁资产改良支出，应当计入（）科目。-->**C.长期待摊费用**

52、诚然公司报表所示：2000年无形资产净值为24万元，负债总额为1478万元，所有者权：总额为2490万元。计算有形净值债务率为（）。-->**C.59.93%**

53、初始直接费用是指为达成租赁所发生的增量成本。具体包括（）。-->**B.印花税**

54、传统财务会计计量模式是（）。-->**A.历史成本/名义货币**

55、传统财务会计为消除通货膨胀的影响，对固定资产折[日]核算采取了（）-->**D.双倍余额递减法**

56、传统会计计量模式是以（）为计量属性的。-->**C.历史成本**

57、存货中的原材料公允价值一般按（）确定。-->**D.现行重置成本**

58、担保余值，就承租人而言，是指（）。-->**A.由承租人或与其有关的第三方担保的资产余值**

59、当销售利润率一定时，投资报酬率的高低直接取决于（）。-->**D.资产周转率的快慢**

60、当远期外汇合同签订时，用于对应收款项目进行套期保值，且即期汇率大于远期汇率时，对合同入账的会计分录为（）。

C.借：应收汇合同款

递延期汇折价

贷：应付汇合同款

61、第二期以及以后各期连续编制会计报表时，编制基础为（）。

-->**C.企业集团母公司与子公司的个别会计报表**

62、短期债权包括（）。-->**C.商业信用**

63、对境外子公司投资净额进行套保时，所形成的汇兑损益及期汇溢折价作为（）。-->**D.折算调整额作为所有者权益项目**

64、对外币交易采用两项交易会计处理观点时，交易发生日与报表编制日汇率变动的差额（）-->**C.作为已实现的损益或递延损益处理**

65、对于企业分配清偿债务后的剩余财产，下列说法不正确的是（）。-->**B.应按股东的股份比例分配**

66、对于融资租入固定资产，应按（）作为入账价值。-->**D.租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额现值中两者较低者**

67、对于上一年度抵销的内部应收账款计提的坏账准备金额，在本年度编制合并工作底稿时应做的抵销分录是（）。

C.借：应收账款——坏账准备

贷：未分配利润——年初

68、对资产负债表的初步分析，不包括下列哪项（）。-->**D.收益分析**

69、非同一控制下的企业合并，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（）。-->**D.合并成本**

70、高级财务会计产生的基础是（）。-->**D.以上都对**

71、高级财务会计所依据的理论和采用的方法（）。-->**C.是对原有财务会计理论和方法的修正**

72、高级财务会计研究的对象是（）。-->**B.企业面临的特殊事项**

73、购买方对于企业购买成本小于合并中所取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的部分，下列会计处理方法不正确表述有（）-->**D.在控股合并的情况下，应体现在合并当期的个别利润表**

74、购买方确定企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值时不正确的的方法是（）。-->**D.存货按照现行重置成本确定**

75、购买企业对于购入的房屋、建筑物、机器设备等固定资产，如果属于可以继续使用的，其公允价值应按照（）确定。-->**C.重置成本**

76、股权取得日后连续各期编制合并财务报表时，（）-->**B.仍要考虑以前年度企业集团内部业务对个别财务报表产生的影响**

77、关于产权比率的计算，下列正确的是（）。-->**D.负债/所有者权益**

78、关于非同一控制下的企业合并，下列说法中不正确的是（）。-->**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**

79、关于计量单元，下列说法正确的是（）。-->**C.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**

80、关于同一控制下的企业合并，下列说法正确的是（）。-->**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暂时性的**

81、关于重整，下列说法不正确的是（）。-->**C.重整是指经济活动的彻底失败**

82、国际会计准则委员会制定发布的有关会计报表的准则以及我国关于会计报表的暂行规定中采用的合并理论为（）。-->**D.母公司理论**

83、合并报表中一般不用编制（）。-->**D.合并成本报表**

84、合并财务报表的主体是（）。-->**B.母公司和子公司组成的企业集团**

85、合并价差形成的原因主要有（）。-->**C.母子公司在证券市场上通过第三者取得子公司的股份**

86、合营企业D向合营者F销售商品，该商品的成本为30000元，售价为40000元，F将该商品全部实现对外销售，F对D的出资比例为30%，F编制合并会计报表时应编制的抵销分录是（）。

C.借：主营业务成本12000

贷：主营业务成本12000

87、合营者A将成本为10000元的商品以13000元的价格出售给合营企业B，A对B的出资比例为40%，B当期尚未对外销售，另外B当期利润表中列示的主营业务收入为200000元。在A的合并会计报表中应列示的合并后主营业务收入应为（）元。

-->**C.87800**

88、互换交易产生的原因是（）。-->**D.互换双方分别在不同的货币市场上具有优势**

89、划分融资租赁和经营租赁的依据是（）-->**B.与租赁资产所有权有关的风险和报酬是否转移**

90、会员单位在期货交易所得基本席位外另外申请交易席位所交纳的款项应计入（）。-->**C.应收席位费**

91、货币互换指交易双方在（）的情况下，通过签订合同相互交换不同币种的货币和利率的一种交易行为。-->**C.币种不同但利率也不同**

92、集团内部的应付债券和长期债券投资进行抵消时产生的差额应计入（）。-->**C.合并价差**

93、既改变会计计量单位，又改变会计计量基础的物价变动会计方法是（）。-->**C.现行成本/一般物价水平会计**

94、甲公司采用备抵法核算坏账损失，坏账准备计提比例为应收账款余额的3%。上年年末该公司对其子公司内部应收账款余额为4000万元，本年年末对其子公司内部应收账款余额为6000万元。该公司本年编制合并财务报表时应抵销未分配利润—年初的金额应为（）万元-->**D.120**

95、甲公司和乙公司没有关联关系，甲公司2021年1月1日投资800万元购入乙公司100%股权，乙公司可辨认净资产公允价值为800万元，账面价值700万元，其差额为应在5年摊销的无形资产，2021年乙公司实现净利润100万元。所有者权益其他项目不变，期初未分配利润为0，在2021年期末甲公司编制投资收益和利润分配的抵销分录时，应抵销的投资收益是（）万元。-->**C.80**

96、甲公司是乙公司的母公司，20x8年6月20日，甲公司将其生产的机器设备出售给乙公司，甲公司该机器的售价为1200000元，成本为900000元。乙公司将该机器作为固定资产使用，按5年的使用期限采用年限平均法对该项资产计提折旧，预计净残值为零。假定不考虑所得税等因素的影响。甲公司在编制20x9年末合并资产负债表时，应调增“固定资产”项目的金额为（）万元。

-->**B.9**

97、甲公司为乙公司的母公司，2021年集团内部应收账款期末余额为1500万元，甲、乙公司采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，计提比例为1%，税法规定，计提的减值准备在未发生实际损失前不得税前扣除。甲公司和乙公司的所得税税率均为25%。2021年对该项内部应收账款所涉及的递延所得税应编制的抵销分录是（）。-->**B.借：所得税费用37500 贷：递延所得税资产37500**

98、甲公司拥有A公司70%股权，拥有B公司30%股权，拥有C公司60%股权，A公司拥有C公司20%股权，B公司拥有C公司10%股权，则甲公司合计拥有C公司的股权为（）。-->**C.80%**

99、甲公司拥有乙公司60%的股份，拥有丙公司30%的股份，乙公司拥有丙公司25%的股份，在这种情况下，甲公司编制合并会计报表时，应当将（）纳入合并会计报表的合并范围。-->**C.乙公司和丙公司**

100、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政策。2015年4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1600万元（不含增值税），成本为1000万元。2015年12月31日，乙公司对外销售该批存货的40%，当日，剩余存货的可变现净值为500万元。甲公司、乙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%。不考虑其他因素，对上述交易进行抵销后，2015年12月31日在合并财务报表中因该业务应列示的递延所得税资产为（）万元。

-->**A.115**

101、甲公司拥有乙公司90%的股份，拥有丙公司50%的股份，乙公司拥有丙公司25%的股份，甲公司拥有丙公司股份为（）。-->**B.75%**

102、甲公司拥有乙公司90%的有表决权股份，能够控制乙公司财务和经营政策。2x15年4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900万元（不含增值税），成本为700万元。2x15年12月31日，乙公司对外销售该批存货的70%假定该批存货未计提过减值准备。则2015年合并利润表中因该事项应列示的营业成本为（）万元。-->**B.490**

103、甲公司于2005年1月1日采用经营租赁方式从乙公司租入机器设备一台，租期为4年，设备价值为200万元，预计使用年限为12年。租赁合同规定：第1年免租金，第2年起租金于每年年初支付。2007年甲公司应就此项租赁确认的租金费用为（）万元。-->**B.24**

104、假设某公司普通股2000年的平均市场价格为17.8元，其中年初价格为16.5元，年末价格为18.2元，当年宣布的每股股利为0.25元。则该公司的股票获利率是（）%。-->**C.10.96**

105、间接标价法的特点是（）-->**A.外币数随汇率高低而变化**

106、将企业合并划分为横向合并、纵向合并及混合合并是按（）进行的分类。-->**D.企业合并所涉及的行业**

107、将企业集团内部交易形成的存货中包含的未实现内部销售利润抵销时应编制的抵销分录为：（）

C.借：主营业务收入

贷：存货

108、将企业集团内部交易形成的固定资产中包含的未实现内部销售利润抵销时，应编制的抵销分录为（）。

D.借：营业外收入

贷：固定资产原价

109、交易双方分别承诺在将来某一特定时间购买和提供某种金融资产而签订的合约为（）。-->**A.远期合同**

110、交易性衍生工具金融资产公允价值大于账面价的差额，在计入公允价变动损益科目同时，应计入在（）科目下。-->**A.衍生工具**

111、经营租赁资产的风险和报酬承担人是（）。-->**B.出租人**

112、经营租入固定资产发生的租金支出，可能计入（）。-->**D.制造费用**

113、境外经营净投资套期保值业务，有效套期部分公允价值变动损益计入所有者权益项目，当对境外经营处置时（）-->**A.转入当期损益**

114、看涨期权是指（）。-->**B.合约持有人有权在到期日或到期日前按合同中的协定价格购买某种资产**

115、可以用来反映企业综合经营管理水平的指标是（）。-->**D.总资产报酬率**

116、可用于偿还流动负债的流动资产指（）。-->**C.现金**

117、控制权取得日后各期连续编制合并财务报表时（）。-->**B.仍要考虑以前年度企业集团内部业务对个别财务报表产生的影响**

118、理想的有形净债务率应维持在（）的比例。-->**C.1:1**

119、利率互换是指（）-->**A.债务币种相同情况下，互相交换不同形式利率**

120、利用远期外汇合同对一项预计交易进行现金流量套期保值，预计交易的金额为1500万美元，作为套期工具的远期外汇合同的金额为2200万美元。有效套期金额是（）万美元。-->**B.1500**

121、流动资产和流动负债的比值被称为（）。-->**C.流动比率**

122、某工业企业进行债务重组时，债权人对于受让非现金资产过程中发生的运费、保险费等相关费用，应计入（）。-->**D.接受资产的价值**

123、某公司2001年净利润为83519万元，本年计提的固定资产折旧12764万元，无形资产摊销5万元，待摊费用增加90万元，则本年产生的净现金流量是（）万元。-->**D.96198**

124、某公司的有关资料为：资产总额20000万元，权益比率为1.5，其中优先股权益340万元，全部股票数是620万股，其中优先股数170万股，计算的每股净资产是（）。-->**D.17.02**

125、某公司去年实现利润800万元，预计今年产销量能增长5%，如果经营杠杆系数为2，则今年可望实现营业利润额（）万元。-->**C.880**

126、某公司在破产清算期间，支付注册会计师、律师费及拍卖费用的会计分录应为（）。-->**借：破产费用 贷：银行存款**

127、某企业20x7年12月5日赊销一批商品，当日市场汇率为1美元=7.3人民币，合同规定的信用期为2个月。20x7年12月31日，由于汇率变动，当日汇率为1美元=7.2元人民币。按照两项交易观当期确认法，12月31日应做的会计处理是（）。-->**D.调整财务费用**

128、某企业20x7年12月5日赊销一批商品，当日市场汇率为1美元=73元人民币，合同规定的信用期为2个月。20x7年12月31日，由于汇率变动，当日汇率为1美元=72元人民币。按照单项交易观点，12月31日应做的会计处理是（）。-->**B.调减营业收入**

129、某企业采用人民币作为记账本位币，下列项目中，不属于该企业外币业务的是（）。-->**A.与外国企业发生的以人民币计价结算的销售业务**

130、某项融资租赁，租赁期为8年，每年年末支付租金100万元，承租人担保的资产余值为50万元，与承租人有关的A公司担保余值为20万元，租赁期间，履约成本共50万元，或有租金20万元。就承租人而言，最低租赁付款额为（）万元。-->**A.870**

131、某租赁公司将一台大型发电设备以融资租赁方式租赁给A企业，租赁开始日估计的租赁届满时租赁资产公允价值，即资产余值2000万元，双方合同规定，A担保资产余值500万元，A的子公司担保的资产余值625万元，另外担保公司担保金额615万元，则租赁开始日该租赁公司记录的未担保余值为（）万元。-->**D.260**

132、某租赁公司将一台大型发电设备以融资租赁方式租赁给B企业。已知该设备占B企业资产总额的30%以上，最低租赁付款额为7100万元，最低租赁付款额现值为6035万元，租赁开始日的租赁资产公允价值为5425万元，则B企业在租赁期开始日时应借记“未确认融资费用”科目的金额为（）万元。-->**C.1675**

133、母公司将成本为10000元的产品以12000元的价格出售给其子公司，子公司当期以15000元的价格出售给集团外的某公司，母公司和子公司的所得税税率均为25%。编制合并财务报表时应编制的抵销分录是（）。

A.借：营业收入 12000

贷：营业成本 12000

134、母公司将成本为30000元的产品以40000元的价格出售给子公司，子公司作为固定资产使用，编制合并财务报表时应编制的抵销分录为（）。

C.借：营业收入 40000

贷：固定资产——原价 40000

135、母公司将成本为5000元的产品以6200元的价格出售给子公司，子公司本期对集团外销售了40%，售价为3000元，在编制合并财务报表时，抵销分录中应冲减的存货是（）元。-->**B.720**

136、母公司将自己生产的产品销售给子公司作为固定资产使用，对此项内部交易应编制的抵销分录为（）。-->**D.借：营业收入**

137、母公司期初期末对子公司应收款项余额分别是250万元和200万元，母公司始终按应收款项余额5%提取坏账准备，则母公司期末编制合并财务报表抵销内部应收款项计提的坏账准备分录是（）。-->**D.借：应收账款——坏账准备 12500 贷：未分配利润——年初 12500 借：资产减值损失 2500 贷：应收账款坏账准备 2500**

138、母公司期初期末对子公司应收款项余额分别是250万元和200万元，母公司始终按应收款项余额5%提取坏账准备，假定不考虑所得税等因素的影响。则母公司期末编制合并财务报表抵销内部应收款项计提的坏账准备分录是（）。

D.借：应收账款——坏账准备 12500

贷：未分配利润——年初 12500

借：资产减值损失 2500

贷：应收账款——坏账准备 2500

139、母公司销售一批产品给子公司，销售成本6000元，售价8000元。子公司购进后，销售50%，取得收入5000元，另外的50%为存货。母公司销售毛利率为25%。根据资料，未实现内部销售利润为（）元。-->**D.1000**

140、能够反映公司经济利润最正确和最准确的度量指标是（）。-->**D.真实的经济增加值**

141、年摊销的无形资产，2021年乙公司实现净利润100万元。所有者权益其他项目不变，期初未分配利润为0，在2021年期末甲公司编制投资收益和利润分配的抵销分录时，应抵销的投资收益是（）万元。-->**C.80**

142、破产管理人的酬金及劳务费计入（），在破产财产中拨付。-->**C.清算费用**

143、破产管理人在全面清算企业财产、债权和债务以后，一般要做：①支付应付的职工工资、基本养老保险、基本医疗保险费用等。②支付破产费用。③清偿破产债务。④缴纳破产人所欠税款。下列程序正确的是：-->**B.②①④③**

144、破产会计和传统财务会计的会计假设没有改变的是（）。-->**A.货币计量**

145、破产企业担保资产的价值低于担保债务而未受清偿部分应确认为（）。-->**D.破产债务**

146、破产企业在人们法院受理破产案件前（）至破产宣告之日的期间内，隐匿、私分或者无偿转让财产被认为是没有法律效力的。-->**D.一年**

147、破产清算过程中聘请的会计师、审计师和工程技术人员聘用费计入（），在破产财产中拨付。-->**C.清算费用**

148、破产清算过程中聘用工作人员的费用计入（）科目。-->**C.破产费用**

149、破产清算会计依然遵守的会计假设是（）-->**D.货币计量假设**

150、期货投资企业根据期货经纪公司的结算单据，对已实现的平仓盈利应编制的会计分录是（）。

A.借：期货保证金

贷：期货损益

151、企业（）时，可以增加流动资产的实际变现能力。-->**D.有可动用的银行贷款指标**

152、企业当年实现销售收入3800万元，净利润480万元，资产周转率为3，则总资产收益率为（）%。-->**D.37.89**

153、企业的应收账款周转天数为90天，存货周转天数为180天，则简化计算营业周期为（）天。-->**C.270**

154、企业疆格摄产清算和重理等特殊会计事项，是（）动摇的结果。-->**C.持续经营假设和会计分期假设**

155、企业合并后仍维持其独立法人资格继续经营的，为（）。-->**B.控股合并**

156、企业合并时，被合并公司的固定资产通常以下列哪种方式表达（）。-->**D.账面价值公允价值**

157、企业集团的出现使得（）。-->**A.会计主体假设产生松动**

158、企业集团内部交易形成的利息收入与利息支出抵销时，应编制的抵销分录为（）。

C.借：投资收益

贷：财务费用

159、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。-->**C.持续经营假设和会计分期假设**

160、企业期末所持有非货币资产的现行成本与历史成本的差额，称为（）。-->**C.未实现的持有损益**

161、企业期末所持有资产的现行成本与历史成本的差额，称为（）。-->**C.未实现的持有损益**

162、企业收益的主要来源是（）。-->**D.经营活动**

163、企业为了规避浮动利率债务因利率上升导致的风险，通过互换合同进行套期保值就属于（）套期保值。-->**B.现金流量套期保值**

164、企业下列情况，需要进行破产的是（）。-->**B.企业经营管理不善引起严重亏损，面临财务困难，无法按期偿付债务**

165、企业下列情况，属于破产基本特征表现的是（）。-->**B.债务人丧失了偿债能力，无论自愿与否均不能清偿到期债务**

166、企业以公允价值计量负债，应当假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为（）的市场参与者履行义务。-->**B.受让方**

167、企业以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术中，（）是指反映当前要求重置相关资产服务能力所需金额的估值技术。-->**D.成本法**

168、企业以公允价值计量相关资产或负债应当采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据支持的估值技术。关于估值技术，下列说法不正确的是（）。-->**D.企业变更估值技术或其应用的，应当按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定作为会计政策变更**

169、企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，确需变更记账本位币的，应当采用（），将所有项目折算为变更后的记账本位币。-->**D.变更当日的即期汇率**

170、企业在期货交易所取得会员资格，所缴纳的会员资格费应作为（）-->**D.长期股权投资**

171、企业在清算过程中所发生的各项费用支出中，不属于破产费用的是（）。-->**D.无法偿付的债务**

172、签订远期外汇合同时，企业（）。-->**A.不做任何总账核算只在备忘簿中作跟踪记录**

173、清算净收益是（）。-->**C.清算收益大于清算损失、清算费用的差额**

174、全部由出租人垫付资金的租赁形式包括（）。-->**D.融资租赁、经营租赁和售后回租**

175、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的（）计量。-->**A.账面价值**

176、确定现金流量的计价基础是（）。-->**C.收付实现制**

177、认为母子公司关系是控制与被控制关系的理论是（）-->**C.经济实体理论**

178、认为母子公司之间的关系是控制与被控制的关系，而不是拥有与被拥有的关系的理论是（）。-->**C.经济实体理论**

179、如果某企业以收入基础计算的存货周转率为16次，而以成本为基础的存货周转率为12次，又已知本年毛利32000元，则平均存货为（）元。-->**C.8000**

180、如果企业财产不足清偿债务的时候，清偿组立即向法院申请宣告破产。对破产的企业，当破产财产不足清偿债务的时候，应（）。-->**B.按比例清偿**

181、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。-->**B.可变现净值**

182、若企业连续几年的现金流量适合比率均为1，则表明企业经营活动所形成的现金流量（）。-->**C.恰好能够满足企业日常基本需要**

183、少数股东权益项目反映除母公司以外的其他投资者在子公司的权益，根据我国合并会计报表的有关规定，少数股东权益在合并资产负债表中应当（）。-->**D.作为少数股东权益单独列示**

184、甲公司拥有乙公司90%的股份，拥有丙公司50%的股甜，乙公司拥有丙公司25%的股份，甲公司拥有丙公司股份为（）。-->**B.75%**

185、实收资本保全的含义是（）。-->**A.企业所有者投入的各种代表生产能力或经营能力的资产完整无损**

186、适用于清算企业无形资产作价方法的是（）。-->**C.可变现净值**

187、酸性测试比率，实际上就是（）。-->**C.保守速动比率**

188、通货膨胀的产生使企业（）。-->**D.货币计量假设产生松动**

189、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**

190、同一控制下企业合并过程中，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益。借记“（）”等科目，贷记“银行存款”等科目。-->**C.管理费用**

191、投资报酬分析的最主要分析主体是（）。-->**D.企业所有者**

192、外币报表折算后不改变资产和负债的内部结构和比例关系的折算方法是（）。-->**D.时态法**

193、外币交易是（）以外的货币进行的款项收付、往来结算等交易。-->**C.记帐本位币**

194、外汇统帐制下采用逐笔结转法计算汇兑差额，适合于（）。-->**D.外币业务较少的工商业企业**

195、外汇统帐制下采用逐笔结转法适合于（）。-->**D.外币业务较少的工商业企业**

196、为编制合并财务报表所编制的抵销分录（）。-->**A.不登记账簿，直接在工作底稿中编制**

197、为了提高公允价值计量和相关披露的一致性与可比性，依据计量公允价值估值技术输入值而划分了公允价值层次，其中在计量日能够取得的可相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价是（）。-->**A.第一层次输入值**

198、我国2006年2月15日颁布的《企业会计准则第19号——外币折算》要求企业在处理外币业务时，采用会计处理方法是（）。-->**C.两项交易观当期确认法**

199、我国《企业会计准则第39号——公允价值计量》将公允价值界定为（）。-->**D.市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格**

200、我国《企业会计准则第19号——外币折算》规定，企业对处于恶性通货膨胀经济中的财务报表，应当（）。-->**B.境外经营的企业应对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述**

201、我国《企业会计准则第39号——公允价值计量》将公允价值界定为（）。-->**D.市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格**

202、我国某企业记账本位币为美元，下列说法中错误的是（）。-->**C.该企业的编报会计报表直接以美元反映**

203、我国现行会计制度中，外币报表折算差额在会计报表中应作为（）。-->**D.外币报表折算差额单独列示**

204、无形资产期末应按（）。-->**D.账面价值与可收回金额孰低**

205、物价变动会计研究框架构建起点是（）。-->**A.会计计量模式**

206、下列不属于合并财务报表编制的前提条件的有（）。-->**D.统一母公司与子公司采用的会计科目**

207、下列不属于企业以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术的是（）。-->**A.插值法**

208、下列分类中哪一组是按合并的性质来划分的（）。-->**A.购买合并、股权联合合并**

209、下列各项会计原则中，传统会计与破产会计都能适用的是（）。-->**A.客观性原则**

210、下列各项中，（）不属于企业合并购买法的特点。-->**D.被购买企业合并前的收益与留存收益纳入合并后主体的报表中**

211、下列各项中，（）不属于市场参与者同时具备的特征。-->**B.市场参与者存在《企业会计准则第36号——关联方披露》所述的关联方关系**

212、下列各项中，不应纳入母公司合并财务报表合并范围的是（）。-->**D.合营企业**

213、下列各项中，符合融资租赁中规定的时间标准的是（）。-->**A.某项租赁设备可使用年限为10年，已经使用4年，从第5年起租出，租赁期为6年**

214、下列各项中，属于经营活动损益的是（）。-->**C.主营业务利润**

215、下列关于抵消分录表述正确的是（）。-->**D.编制抵消分录是用来抵消集团内部经济业务事项对个别会计报表的影响**

216、下列关于负债和企业自身权益工具公允价值计量的说法中，不正确的是（）。-->**D.企业以公允价值计量负债，应当考虑不履约风险**

217、下列关于公允价值层次的说法中，不正确的是（）。-->**C.公允价值计量结果所属的级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**

218、下列关于融资租赁会计核算表述正确的是（）。-->**B.融资租入固定资产需要计提折旧**

219、下列关于重整会计的说法正确的是（）。-->**C.重整日和重整结束日资产负债表与一般传统的会计报告相同**

220、下列关于主要市场和最有利市场的说法中，不正确的是（）。-->**D.企业在确定相关资产或负债的公允价值时，应根据交易费用对主要市场（或最有利市场）价格进行调整**

221、下列哪一种形式不属于企业合并形式（）。-->**D.M公司=N公司+P公司**

222、下列哪一种形式的企业合并需要编制合并报表（）。-->**C.M公司+N公司二以M公司为母公司的企业集团**

223、下列内容属于破产资产的（）。-->**B.担保资产大于担保债务差额**

224、下列企业与东方公司仅有如下关系，其中应纳入东方公司合并财务报表合并范围的有（）。-->**B.东方公司拥有乙企业35%的权益性资本，东方公司拥有60%的权益性资本的被投资企业，同时拥有乙企业20%的权益性资本**

225、下列体现财务资本保全的会计计量模式是（）。-->**B.一般物价水平会计**

226、下列项目中，属于资产负债表的附表是（）。-->**D.应交增值税明细表**

227、下列项目中属于利润表附表的是（）。-->**D.利润分配表**

228、下列项目属于现行成本会计特征的是（）。-->**B.以现行成本为调整基础**

229、下列选项能正确说明破产处理的基本程序是（）。①债权人申报债权②管理人接管破产企业③提出破产申请，法院受理④重整失败，法院裁定、宣告企业破产⑤破产财产分配完毕，破产程序终结-->**C.③①④②⑤**

230、下列业务中不属于企业合并准则中所界定的企业合并的是（）。-->**D.A公司购买B公司20%的股权**

231、下列有关公允价值计量说法中，不正确的是（）。-->**A.公允价值计量单元是指相关资产或负债以单独或者组合方式进行计量的最大单位**

232、下列有关合并财务报表及其范围的表述，不正确的是（）。-->**A.母公司是投资性主体，如果子公司为其投资活动提供相关服务，则母公司不应当将其纳入合并范围**

233、下列属于破产债务的内容（）。-->**C.非担保债务**

234、下列属于物价变动会计特有的会计概念是（）。-->**D.现行成本**

235、现金流量套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，应当直接确认为（）。-->**C.资本公积**

236、现行成本会计的首要程序是（）。-->**C.确定资产的现行成本**

237、现行成本会计计量模式是（）。-->**C.现行成本/名义货币单位**

238、现行汇率法下，外币报表的折算差额应列示于（）。-->**D.在资产负债表的所有者权益项目下单独列示**

239、消除也货币本身价值发生变化引起物价水平变动对财务信息影响的，应选择否认物价变动会计模式是（）。-->**B.现行成本/名义货币**

240、消除由某一特定商品或劳务价格水平对会计信息的影响，应选择的物价变动会计模式是（）。-->**B.现行成本/名义货币**

241、销售毛利率+（）=1。-->**C.销售成本率**

242、销售型租赁业务的关键是确定销售收入与销售成本，没有未担保余值资产的销售收入应该是（）。-->**B.租赁开始日租赁资产的公允价值**

243、衍生工具计量通常采用的计量模式为（）。-->**D.公允价值**

244、一般物价水平会计核算方法下，下列项目的数据不需要按照物价指数进行调整的是（）。-->**D.未分配利润**

245、一般物价水平会计核算方法下，下列项目的数据不需要进行调整的是（）。-->**D.未分配利润**

246、一般物价水平会计重编会计报表不包括（）。-->**B.以现行成本为调整基础**

247、乙公司是甲公司的全资子公司，合并会计期间内，甲公司销售给乙公司商品，售价为2万元，货款到年底时尚未收回，甲公司按规定在期末时按5%计提坏帐准备。则应编制的坏帐准备抵销分录为：（）。
A.借：坏帐准备 1000
贷：管理费用 1000

248、已知企业上年营业利润为2000万元，实现销售甲产品40万件，本年实现销售该产品46万件，实现营业利润2340万元，则可以计算出经营杠杆系数为（）。-->**C.1.13**

249、以投入的货币数量相当的购买力表示的资本，称为（）。-->**D.财务资本**

250、以下各项中不属于流动负债的是（）。-->**C.预付账款**

251、因收回或偿付外币债权债务而产生的汇兑损益是（）。-->**C. ③①④②⑤**

252、因收回或偿付外币债权债务而产生的汇兑损益是（）。-->**C. 交易汇兑损益**

253、有关外汇远期合同表述正确的是（）。-->**D. 外汇远期合同在订立时即可确认和计量**

254、有序交易是指在（）相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。清算等被迫交易不属于有序交易。-->**B. 计量日前一段时期内**

255、与物价变动其他会计模式相比，一般物价水平会计特征之一是（）。-->**B. 会计基准是按一般物价水平换算的历史成本**

256、远期合同订立之后，交易对象市场价格高于合同定价时，将会（）。-->**B. 有利于买方**

257、远期合同属于未来交易，这一交易日为（）。-->**B. 合同规定的到期日**

258、在编制合并财务报表时，要按（）调整对子公司的长期股权投资。-->**B. 权益法**

259、在编制合并资产负债表时，将“少数股东权益”视为普通负债处理的合并方法的理论基础是（）。-->**A. 母公司理论**

260、在法院宣告企业破产后，破产管理人进入企业以前，会计主体是（）。-->**C. 该企业**

261、在购买法下，母公司如果需要在控制权取得日编制合并财务报表，则需编制（）。-->**A. 合并资产负债表**

262、在计算总资产周转率时使用的收入指标是（）。-->**D. 主营业务收入**

263、在利率互换中，由利息较高的一方支付的利息差额，在初始确认以成本为基础计量时，应将其列报为（）。-->**C. 互换损益**

264、在连续编制合并财务报表的情况下，上期已抵销的内部购进存货包含的未实现内部销售利润，在本期应当进行的抵销处理为（）。
A. 借：未分配利润—年初
贷：营业成本

265、在连续编制合并会计报表的情况下，对子公司以前年度提取的盈余公积应当（）。-->**C. 视为整个企业集团提取盈余公积，调整本年度的期初未分配利润，增加盈余公积的合并数**

266、在连续编制合并会计报表的情况下，上期抵销内部应收帐款计提的坏账准备对本期的影响时，应编制的抵销分录为（）。
B. 借：坏帐准备
贷：期初未分配利润

267、在连续编制合并会计报表的情况下，上期已抵销的内部购进存货包含的未实现内部销售利润，在本期应当进行的抵销处理为（）。
A. 借：期初未分配利润
贷：主营业务成本

268、在流动项目与非流动项目法下，按照资产负债表日的即期汇率折算的财务报表项目是（）。-->**C. 交易汇兑损益**

269、在企业发生外币业务时，在记账汇率条件下，需要将有关外币金额折合为记账本位币金额记账，企业的记账汇率通常采用中国人民银行公布是（）。-->**C. 中间汇率**

270、在清算期间，破产管理人将企业拥有的无形资产出售，收到价款20000元，该无形资产的账面价值为15000元，按规定计算应交的营业税，下列分录正确的是（）。

D. 借：银行借款 20000
贷：无形资产 15000
应交税费 1000
清算损益 4000

271、在清算期间，破产管理人将企业拥有的无形资产作价20000元出售，该无形资产原入账价值为15000元，累计摊销为4800元，增值税税率13%，上述款项存入银行。下列会计处理正确的是（）。-->**D. 借：银行存款 22600 累计摊销 4800 贷：无形资产 15000 应交税费—应交增值税 2600 资产处置净损益 9800**

272、在时态法下，按照即期汇率折算的财务报表项目是（）。-->**B. 按市价计价的存货**

273、在同伙膨胀会计中，对在流通中货币单位虽然不变，但其单位货币所含价值量不断改变的货币，称为（）。-->**C. 名义货币**

274、在外汇统账制条件下，外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，采用（）进行折算。-->**A. 编表日的即期汇率**

275、在我国，下列应纳入合并财务报表合并范围的有（）。-->**B. 有权任免董事会等类似权力机构的多数成员（超过半数以上）。**

276、在我国，下列应纳入合并财务报表合并范围的有（超过半数）。-->**A. 母公司理论**

277、在物价变动会计中，对于不考虑购买力变动而仅以货币单位（面值）作为计量标准的称为（）。-->**C. 名义货币**

278、在物价变动会计中，企业应收账款期初余额、期末余额均为50万元，如果期末物价比期初增长10%，则意味着本期应收账款发生了（）。-->**A. 购买力变动损失5万元**

279、在物价上涨条件下，企业持有货币性资产（）。-->**C. 会发生购买力损失**

280、在现行汇率法下，按历史汇率折算的会计报表项目是（）。-->**D. 实收资本**

281、在相关资产或负债初始确认后的每个资产负债表日，企业至少应当在附注中持续以公允价值计量的每组资产和负债信息中对于第三层次公允价值计量披露的要求，说法不正确的是（）。-->**D. 披露使用的估值技术和输入值的描述性信息**

282、在运用母公司理论的情况下，通常将少数股东权益（）。-->**C. 视为普通负债**

283、在总资产收益率的计算公式中，分母是（）。-->**D. 平均资产总额**

284、在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。使用权资产发生减值的，按应减记的金额，（）。-->**A. 借记“资产减值损失”科目，贷记“使用权资产减值准备”科目**

285、正大公司2000年年末资产总额为8250000元，负债总额为5115000元，计算产权比率为（）。-->**D. 1.63**

286、直接标价法的特点是（）。-->**B. 本国货币数随汇率高低而变化**

287、属于标准化（）的远期交易合同（-->**B. 按市价计价的存货**

288、属于标准化（规范化）的远期交易合同是（）。-->**C. 期货合同**

289、资本结构具体是指企业的（）的构成和比例关系。-->**D. 长期资本与长期负债**

290、资产负债表的附表是（）。-->**D. 应交增值税明细表**

291、子公司将成本为30000元的产品以40000元的价格出售给母公司，母公司作为固定资产使用，编制合并财务报表时应编制的抵销分录为（）。-->**A. 编表日的即期汇率**

292、子公司上期从母公司购入的100万元存货全部在本期实现销售，取得120万元的销售收入，该项存货母公司的销售成本90万元，在母公司编制本期合并财务报表时所作的抵销分录为（）。
B. 借：未分配利润——年初 100000
贷：营业成本 100000

293、子公司上期用10000元将母公司成本为8000元的货物购入，全部形成存货，本期销售70%，售价9000元；子公司本期又用20000元将母公司成本为17000元的货物购入，没有对外销售，全部形成存货。假定不考虑所得税等因素的影响。针对此业务，母公司合并报表时的抵销分录应该是（）。
C. 借：未分配利润——年初 2000
贷：营业成本 2000
借：营业收入 20000
贷：营业成本 20000
借：营业成本 3600
贷：存货 3600

294、租赁付款额不包括下列项目的是（）。-->**C. 或有租金**

295、租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的（）进行初始计量。-->**A. 租赁付款额的现值**

296、租赁期是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。下述对租赁期正确的表述是（）。-->**D. 有续租选择权时，无论是否再支付租金，续租期包括在租赁期内**

297、租赁期是指租赁协议规定的不可撤销的租赁期间。下述对租赁期正确的表述是（）。-->**D. 有续租选择权时，无论是否再支付租金，续租期包括在租赁期内**

298、租赁期占租赁资产尚可使用年限的大部分，这里的“大部分”指租赁期占租赁资产尚可使用年限的（）。-->**B. 75%（含75%）以上**

299、租赁资产和负债以最低租赁付款额现值为入账价值，且以出租人的租赁内含利率为折现率或以租赁合同规定的利率为折现率。在这种情况下作为分摊率的是（）。-->**C. 出租人的租赁内含利率或者租赁合同规定的利率**

300、租赁资产未担保余值的风险承担人是（）。-->**A. 出租方**

301、租赁资产以公允价值作为入账价值，则未确认融资费用的分摊率为（）。-->**D. 重新计算融资费用分摊率，该分摊率是使最低租赁付款额现值与租赁资产公允价值相等的折现率**

302、最低租赁付款额不包括下列项目的是（）。-->**C. 或有租金及履约成本**

多选(277)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

1、“公允价值变动损益”账户借方核算的业务是（）。-->**(B. 衍生工具为金融资产，则其公允价值低于其账面余额的差额；C. 衍生工具为金融负债，则其公允价值高于其账面余额的差额)**

2、IASB认为公允价值计量包括的基本形式是（）。-->**(A. 直接使用可获得的市场价格；B. 无市场价格，使用公认的模型估算市场价格；C. 实际支付价格（无依据证明其不具有代表性）；D. 企业内部定价机制形成的交易价格)**

3、W公司应将下列企业纳入合并财务报表范围的有()。-->(B.乙公司,其70%的股份由W公司拥有C.丙公司,其45%的股份由W公司拥有,剩余投票权由数百位股东持有,但除W公司以外其他股东的投票权均未超过1%,且没有任何股东与其他股东达成协议或者做出共同决策D.丁公司,其40%的股份由W公司拥有,W公司受托管理其他投资者在丁公司30%的股份E.戊公司,其40%的股份由W公司拥有,但W公司能够任命或批准该公司的关键管理人员,这些关键管理人员能够主导该公司的相关活动)

4、W公司应将下列企业纳入合并财务报表范围的有()。-->(A.甲公司,其80%的股份由W公司拥有B.乙公司,其30%的股份由W公司拥有;55%的股份由甲公司拥有E.戊公司,其70%的股份由W公司拥有)

5、W公司应将下列企业纳入合并财务报表范围的有(超过半数)。-->(B.乙公司,其70%的股份由W公司拥有D.丁公司,其40%的股份由W公司拥有,W公司受托管理其他投资者在丁公司30%的股份E.戊公司,其40%的股份由W公司拥有,但W公司有权任免公司董事会的多数成员)

6、W公司拥有甲、乙、丙、丁四家公司股权比例分别是63%、32%、25%、28%,此外,甲公司拥有乙公司26%的股份,丙公司拥有丁公司30%的股份,应纳入W公司合并财务报表合并范围的有()。-->(A.甲公司B.乙公司)

7、()是编制合并财务报表的关键和主要内容。-->(A.编制合并工作底稿B.将母公司、子公司个别资产负债表、利润表、所有者权益变动表各项目数据过入合并工作底稿C.将母公司、子公司个别现金流量表各项目数据过入合并工作底稿D.编制抵销分录E.在合并工作底稿中计算合并财务报表各项目的合并数额)

8、()是计算固定支出偿付倍数时应考虑的因素。-->(A.所得税率B.优先股股息C.息税前利润D.利息费用E.融资租赁费中的利息费用)

9、()项目形成经营活动现金流量。-->(B.应付账款的发生C.应交税金的形成E.支付职工工资)

10、()属于收回投资所收到的现金。-->(C.收回除现金等价物以外的短期投资D.收回长期股权投资本金)

11、《企业会计准则第24号—套期保值》将套期保值分为()。-->(A.公允价值套期保值B.现金流量套期保值C.境外经营净投资套期保值)

12、按我国外币会计报表折算方法的规定,可以采用合并报表决算日的市场汇率折算的项目有()。-->(A.固定资产B.短期借款C.实收资本)

13、按我国现行会计准则规定,在进行外币会计报表折算时,可按资产负债表日的即期汇率折算的报表项目有()。-->(A.应收账款D.短期借款)

14、按现行汇率法进行外币报表折算时,可按编表日的期末汇率折算的报表项目有()。-->(A.应收账款D.短期借款E.存货)

15、按与租赁资产所有权有关的风险和报酬是否转移,可将租赁业务分为()。-->(A.经营租赁B.融资租赁)

16、按照《企业会计准则第19号—外币折算》,下列外币财务报表项目中可以采用资产负债表日的即期汇率折算的有()。-->(A.应付职工薪酬B.交易性金融资产C.无形资产)

17、按照《企业会计准则第19号—外币折算》,外币财务报表项目中允许采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算的有()。-->(A.主营业务收入D.管理费用)

18、按照《企业会计准则第19号—外币折算》,应用指南对“恶性通货膨胀”的判断是()。-->(A.最近3年累计通货膨胀率接近或超过100%B.利率、工资和物价与物价指数挂钩C.公众不是以当地货币、而是以相对稳定的外币为单位作为衡量货币金额的基础D.公众倾向于以非货币性资产或相对稳定的外币来保存自己的财富,持有的当地货币立即用于投资以保持购买力E.即使信用期限很短,赊销、赊购交易仍按补偿信用期预计购买力损失的价格成交)

19、保守速动资产一般是指以下几项流动资产()。-->(A.短期证券投资净额C.预付账款E.货币资金)

20、编制合并会计报表应具备的基本前提条件为()。-->(A.统一母公司与子公司的会计报表决算日和会计期间C.统一母公司和子公司的编报货币D.统一母公司和子公司采用的会计政策E.对子公司的权益性投资采用权益法进行核算)

21、编制合并现金流量表时应进行抵销处理的项目包括()。-->(A.企业集团内部当期以现金投资或收购股权增加的投资所产生的现金流盘的抵销处理B.企业集团内部当期取得投资收益收到的现金与分派股利或偿付利息支付的现金的抵销处理C.企业集团内部以现金结算债权与债务所产生的现金流量的抵销处理D.企业集团内部当期销售商品所产生的现金)

22、编制合并资产负债表时,需要进行抵消处理的项目有()。-->(A.长期股权投资项目B.货币资金项目D.固定资产原价项目)

23、不能用于偿还流动负债的流动资产有()。-->(A.信用卡保证金存款B.有退货权的应收账款C.存出投资款D.回收期在一年以上的应收款项)

24、财务报表分析的原则可以概括为()。-->(A.目的明确原则B.动态分析原则C.系统分析原则D.成本效益原则E.实事求是原则)

25、财务报表分析的主体是()。-->(A.债权人B.投资人C.经理人员D.审计师E.职工和工会)

26、财务报表分析使用的主要资料包括()。-->(A.资产负债表B.利润表C.现金流量表D.财务报表的附表E.财务报表的附注)

27、采用流动与非流动项目法,下列项目可以采用历史汇率折算的有()。-->(A.固定资产D.实收资本)

28、采用现行成本会计,下述说法正确的有()。-->(A.货币性项目不需再作调整D.非货币项目按一般物价指数将账面价值调整为现行成本E.需要计算非货币性资产持有损益)

29、承租人和出租人在对租赁分类时,认定融资租赁时应全面考虑各种因素有()。-->(A.租赁期届满时租赁资产所有权是否转移给承租人B.承租人是否有购买租赁资产的选择权C.租赁期占租赁资产尚可使用年限的比例D.租赁资产性质是否特殊,是否重新改制)

30、承租人在财务报表中列示()。-->(A.在资产负债表中单独列示使用权资产和租赁负债B.在利润表中分别列示租赁负债的利息费用与使用权资产的折旧费用C.在现金流量表中,偿还租赁负债本金和利息所支付的现金应计入筹资活动现金流出D.在现金流量表中,支付的按租赁准则进行简化处理的短期租赁付款额和低价

值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额,应计入经营活动现金流出)

31、承租人在计算最低租赁付款额的现值时,可以选用的折现率有()。-->(A.出租人的租赁内含利率B.租赁合同规定的利率C.同期银行贷款利率)

32、承租人在确定使用权资产的折旧年限时,应遵循以下原则()。-->(A.能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧B.无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。)

33、承租人增量借款利率与下列事项相关()。-->(A.“借款”的期限,即租赁期B.承租人自身情况C.租赁负债的金额D.租赁资产的性质和质量E.承租人所处的司法管辖区)

34、出租人在租赁开始日按与租赁资产所有权有关的风险和报酬是否转移,可将租赁业务分为()。-->(A.经营租赁B.融资租赁)

35、从公司整体业绩评价来看,()是最有意义的。-->(C.基本的经济增加值D.披露的经济增加值)

36、从会计处理角度出发,外汇汇率可以分为()。-->(C.期末汇率率D.历史汇率E.平均汇率)

37、导致企业的市盈率发生变动的因素有()。-->(B.同时银行存款利率C.上市公司规模D.行业发展E.股票市场价格波动)

38、导致应收账款周转率下降的原因主要是()。-->(B.客户故意拖延D.客户财务困难E.企业的信用政策)

39、对外币交易采用两项交易观时,交易发生日与报表编制日汇率变动的差额()。-->(B.作递延损益处理C.作为汇率变动损益处理)

40、对外币交易采用两项交易会计处理观点时,交易发生日与报表编制日汇率变动的差额()。-->(B.作递延损益处理C.作为汇率变动损益处理,计入当期损益)

41、对于担保余值核算,下述说法正确的有()。-->(A.资产实际余值低于担保余值的差额,承租人支付的补偿金作为营业外支出B.资产实际余值低于担保余值的差额,出租人收到的补偿金作为营业外收入D.资产实际余值超过担保余值时,承租人收到出租人支付的租赁资产余值收益款时,作为营业外收入处理)

42、对于计量市场风险或信用风险可抵销的金融资产和金融负债的公允价值,同时应满足下列条件()。-->(A.企业风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,企业以特定市场风险或特定对手信用风险的净敞口为基础,管理金融资产和金融负债的组合B.企业以特定市场风险或特定对手信用风险的净敞口为基础,向企业关键管理人员报告金融资产和金融负债组合的信息C.企业在每个资产负债表日以公允价值计量组合中的金融资产和金融负债)

43、对于融资租入的固定资产,发生的下列费用中应计入其入账价值的项目有()。-->(A.租赁协议确定的设备价款B.运输费用C.途中保险费用D.安装领用的材料费用)

44、对于外汇统账制和外汇分账制,下述说法是正确的有()。-->(A.账务处理程序不同C.产生的结果不同E.计算出的汇兑差额相同,相应的会计处理也相同,均计入当期损益)

45、对于外汇统账制下集中结转法,下述说法正确的有()。-->(A.外币账户平时一律按选用的市场汇率记账B.平时不确认汇兑损益C.期末将外币账户的余额按期末汇率进行调整E.期末将调整后的人民币余额与原账面余额的差额一笔计入汇兑损益)

46、对于以前年度内部固定资产交易形成的计提折旧的固定资产，编制合并财务报表时应进行如下抵销（）。-->(A.将固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵销 B.将当期多计提的折旧费用予以抵销 C.将以前期间累计多计提的折旧费用予以抵销 D.抵销以前各期内部固定资产交易对递延所得税资产或递延所得税负债的影响 E.抵销内部交易固定资产上期期末“固定资产——减值准备”的余额，即以以前各期多计提及冲销的固定资产减值准备之和)

47、对于以前年度内部交易形成的计提折旧固定资产，应当进行如下抵销处理（）-->(A.将固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵销 B.将当期多计提（或少计提）的折旧予以抵销 C.将以前会计期间多计提或少计提的累计折旧予以抵销 D.将内部交易形成的对期初未分配利润予以抵销)

48、对子公司分支机构的投资净额进行套期保值后，套期保值措施所引起的汇兑损益以及期货溢价（或折价）损益应（）。-->(B.不作为收益确认 D.将两者的差额作为“折算调整额”列入资产负债表股东权益项内)

49、对租赁业务初始直接费用，下列说法中正确的有（）。-->(A.承租人融资租赁业务发生的初始直接费用应计入租入资产的价值 C.承租人经营租赁业务发生的初始直接费用，应当计入当期损益 D.出租人经营租赁业务发生的初始直接费用，应当计入当期损益)

50、对租赁业务中发生的相关费用，下列说法中正确的有（）。-->(A.承租人为评估是否签订租赁而发生的差旅费，应在发生时计入当期损益。B.承租人为评估是否签订租赁而发生的律师费，应在发生时计入当期损益。D.出租人经营租赁业务发生的初始直接费用，应当计入当期损益)

51、反映资产周转速度的财务指标包括（）。-->(A.应收账款周转率 B.存货周转率 C.流动资产周转率 D.总资产周转率)

52、非破产资产包括（）。-->(A.担保资产 B.抵消资产)

53、非同一控制下的企业合并，企业合并成本包括（）。-->(B.购买方为进行企业合并支付的现金 C.购买方为进行企业合并付出的非现金资产的公允价值 D.购买方为进行企业合并发行的权益性证券在购买日的公允价值 E.购买方为进行企业合并发行或承担的债务在购买日的公允价值)

54、非同一控制下企业合并中发生的与企业合并直接相关的费用，包括（）。-->(A.为进行合并而发生的法律服务费用 B.为进行合并而发生的会计审计费用 C.为进行合并而发生的咨询费、评估费用等)

55、分析长期资本收益率指标所适用的长期资本额是指（）。-->(A.长期负债 D.所有者权益)

56、分析企业投资报酬情况时，可使用的指标有（）。-->(A.市盈率 B.股票获利率 C.市净率)

57、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)

58、高级财务会计中的破产清算会计和重组会计正是（）松动的结果。-->(A.持续经营假设 C.会计分期假设)

59、公允价值层次中，第二层次输入值包括（）。-->(A.活跃市场中类似资产或负债的报价 B.非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价 C.除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等 D.市场验证的输入值)

60、共益债务是指在人民法院受理破产申请后，为全体债权人的共同利益而管理、变卖和分配破产财产而负担的债务，主要包括（）和为债务人继续营业而应当支付的劳动报酬和社会保险费用以及由此产生的其他债务、管理人或者相关人员执行职务致人损害所产生的债务以及债务人财产致人损害所产生的债务。-->(A.因债务人（破产企业）不当得利所产生的债务 B.因管理人或者债务人（破产企业）请求对方当事人履行双方均未履行完毕的合同所产生的债务 C.债务人（破产企业）财产受无因管理所产生的债务)

61、构成最低租赁付款额的内容有（）。-->(C.承租人担保的资产余值 D.承租人应支付或可能被要求支付的各种款项)

62、购买法和权益结合法在处理合并事项过程中的主要差异在于（）。-->(A.是否产生新的计价基础 B.是否确认购买成本和购买商誉 C.合并费用的处理 D.合并前收益及留存收益的处理)

63、购买法下，控制权取得日编制的合并财务报表不包括（）。-->(B.合并利润表 C.合并现金流量表 D.合并成本表 E.合并所有者权益变动表)

64、购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。即从购买日开始，被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给了购买方。同时满足以下条件，一般可以认为实现了控制权的转移，形成购买日。有关条件包括（）。-->(A.企业合并协议已获股东大会通过 B.参与合并各方已办理了必要的财产交接手续 C.企业合并事项需要经过国家有关部门审批的，已取得有关主管部门的批准 D.合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益及承担风险 E.合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过50%），并且有能力支付剩余款项)

65、购买性质的合并只要符合下列（）条件之一，即可判断为购买方。-->(A.通过法律或协议，获得决定其他企业财务和经济政策的权利 B.获得任命或解除其他企业董事会或类似机构大多数成员的权力 C.获得其他企业董事会或同等决策团体会议中多数席位的权利 D.一个企业的公允价值大大地超过其他参与合并企业的公允价值，则具有较大公允价值的企业是购买方 E.如果企业合并是通过以现金换取有表决权的股份来实现，放弃现金的企业是购买方)

66、股票获利率的高低取决于（）。-->(A.股利政策 D.股票市场价格状况)

67、股权联合性质的合并，参与合并的企业必须具备（）特征。-->(A.企业合并是通过合并企业的全部或绝大部分有表决权的普通股参与交换或合并 B.每一合并企业的公允价值基本是相同的。 C.各合并企业的股东在合并后的企业中拥有参与合并以前相同的表决权。)

68、股权取得日后，编制合并会计报表的抵消分录，其类型一般包括（）。-->(A.将年度内各子公司的所有者权益项目与母公司长期股权投资抵消 B.将利润分配表中各子公司对当年利润的分配与母公司当年投资收益抵消 D.将母公司与子公司以及子公司之间的内部交易事项予以抵消 E.将母公司与子公司以及子公司之间的内部往来事项予以抵消)

69、关于出租人对经营租赁的会计处理，正确的有（）。-->(A.在租赁期内各个期间，出租人应采用直线法或者其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入 B.出租人承担了承租人某些费用的，出租人应将该费用自租金收入总额中扣除，按

扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。C.出租人应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理 D.对于经营租赁资产中的固定资产，出租人租赁期间应计提固定资产折旧)

70、关于合并价差与商誉的描述，正确的是（）。-->(A.商誉不同于合并价差 B.合并价差包括子公司净资产账面价值与公允价值的差额 C.母公司投资成本与子公司净资产公允价值的差额是合并价差的构成部分 E.从数值上讲，合并价差大于等于商誉)

71、关于经营租赁下述表述方式正确的有（）。-->(C.承租人租赁期间的租金应计入当期损益 D.出租人租赁期间应计提固定资产折旧)

72、关于境外经营净投资套期保值会计处理，下述说法是正确的有（）。-->(A.有效套期的部分在境外资产为处置之前计入资本公积 B.有效套期的部分在境外资产为处置之后计入当期损益 D.无效套期的部分产生的变动计入当期损益)

73、关于期权合同权利和义务说法，属于正确的有（）。-->(A.赋予买方的是一种权力 D.赋予卖方的是一种义务)

74、管理人在清算工作结束以后，需要编制的各种清算报表有（）。-->(A.破产清算资产负债表 B.货币资金收支表 C.破产财产分配表 D.破产清算损益表 E.净资产变动表)

75、国有资本金绩效评价的对象是（）。-->(A.国家控股企业 D.国有独资企业)

76、合并报表时，可能产生合并价差的项目有（）。-->(B.内部应付债券与长期投资中债券投资的抵消。 C.母公司对子公司权益性资本与子公司所有者权益的抵消。)

77、合并财务报表理论包括（）。-->(A.所有权理论； C.经济实体理论； E.母公司理论；)

78、合并财务报表主要包括（）。-->(A.合并利润表 B.合并现金流量表 C.合并财务报表附注 D.合并资产负债表 E.合并所有者权益变动表)

79、合并会计报表的局限性主要表现在（）。-->(C.不能反映单个企业的盈利能力 D.不能反映单个企业的偿债能力)

80、合并会计报表主要包括（）。-->(A.合并资产负债表 B.合并利润表和合并利润分配表 C.合并现金流量表 D.合并会计报表附注)

81、合并价差由两部分构成，包括（）。-->(A.子公司净资产账面价值与公允价值的差额 B.合并商誉)

82、基于历史成本计量的传统会计模式下，会计循环的特点是（）。-->(A.资产、负债要素以被认为是公允价值的交易之时的市场价格作为初始计量金额进行登记 B.资产要素的后续计量以该账户初始计量金额为基础 C.企业提供的商品及服务以交易时的市场价格确定收入，并与账面历史成本之间相比 E.体现稳健原则，期末会计报表已实现或已摊销部分进入利润表，未实现或未摊销部分进入资产负债表)

83、计算存货周转率可以（）为基础的存货周转率。-->(A.主营业务收入 B.主营业务成本 C.其他业务收入 D.营业费用 E.其他业务成本)

84、计算存货周转率时，应考虑的因素有（）。-->(A.主营业务收入 B.期初存货净额 C.期末存货净额 D.主营业务成本 E.存货平均净额)

85、甲公司从某银行借入 50 万美元固定利率两年期外币借款，为规避汇率变动风险，签订一项远期外汇合同，该项合同属于（）。-->(A.已确定负债套期保值 D.公允价值套期保值)

86、甲公司是乙公司的母公司，20×8 年末甲公司应收乙公司账款为 800 万元，20×9 年末甲公司应收乙公司账款为 900 万元。甲公司坏账准备计提比例均为 10%。对此，编制 20×9 年合并报表工作底稿时应编制的抵销分录有（）。
A.借：应付账款 9000000
贷：应收账款 9000000
B.借：应收账款——坏账准备 800000
贷：未分配利润——年初 800000
C.借：应收账款——坏账准备 100000
贷：资产减值损失 100000

87、甲公司是乙公司的母公司，20×8 年末甲公司应收乙公司账款为 800 万元，甲公司坏账准备计提比例均为 10%。甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为 25%。对此，编制 20×8 年合并报表工作底稿时应编制的抵销分录有（）。
A.借：应付账款 8000000
贷：应收账款 8000000
B.借：所得税费用 200000
贷：递延所得税资产 200000
C.借：应收账款——坏账准备 800000
贷：资产减值损失 800000

88、甲公司为乙公司的母公司，乙公司在甲公司的合并范围之内。下列乙公司发生的经济业务中，能引起甲公司年末资产和所有者权益项目同时增加或减少的有（）。-->(A.收回长期投资的成本 B.接受捐赠财产 C.按法定程序减少实收资本 D.接受外币投资产生的折算差额 E.以盈余公积弥补亏损)

89、将集团公司内部债权与债务抵销时，应借记的项目有（）。-->(B.应付票据 D.预收账款)

90、将母公司与子公司之间内部交易形成的固定资产中包含的未实现内部销售抵消时，应当编制抵消分录是（）。-->(A.借记“营业收入”项目 B.贷记“营业成本”项目 C.贷记“固定资产——原价”项目)

91、将母公司与子公司之间内部交易形成的固定资产中包含的未实现内部销售利润抵消时，应当编制的抵消分录有（）。-->(A.借记“主营业务收入”项目 B.贷记“主营业务成本”项目 C.贷记“固定资产原价”项目)

92、交易性衍生工具合同签订后，在合同未到期前，需要终止其作为报表项目金融资产和金融负债确认的条件是（）。-->(B.与资产和负债有关的全部风险和报酬已经转移给其他企业 C.交易成本或价值可以可靠计量 D.交易性衍生工具契约基本义务或权利已经得到履行。 E.交易性衍生工具契约期限已经到期)

93、交易性衍生工具确认条件是（）。-->(A.与该项目有关的未来经济利益将会流入或流出企业 B.对该项目交易相关的成本或价值能够可靠地加以计量)

94、可以构成融资租入固定资产的入账价值的有（）。-->(A.各期租金之和 B.承租人或与其有关的第三方担保的资产余值 C.承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用)

95、可以提出重整申请的是（）。-->(A.债务人 B.债权人 C.董事会 D.股东大会)

96、可以用来进行财产清算和清偿的破产财产，可以是（）。-->(B.企业破产时所应经营管理的全部财产 D.企业在破产申请受理后至破产程序终结前所取得的财产 E.投资者投入的财产)

97、控股权取得日合并会计报表的编制方法有（）。-->(A.购买法 C.权益结合法)

98、控制权取得日后，编制合并财务报表的抵销分录，其类型一般包括（）。-->(A.母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销 B.母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润的抵销 D.母公司与子公司以及子公司之间的内部交易事项的抵销 E.母公司与子公司以及子公司之间的内部债权债务的抵销)

99、利润扣除费用项目的范围不同，划分为（）。-->(A.税后利润 C.利润总额 D.毛利 E.息税前利润)

100、利用资产负债表分析长期偿债能力的指标有（）。-->(C.资产负债率 D.产权比率 E.有形净值债务率)

101、履约成本是指在租赁期内为租赁资产支付的各种使用成本，包括（）。-->(A.技术咨询和服务费 B.人员培训费 E.维修费、保险费)

102、某公司当年的税后利润很多，却不能偿还到期债务。为查清其原因，应检查的财务比率包括（）。-->(B.流动比率 C.存货周转率 D.应收账款周转率)

103、母公司的下列被投资企业，应当被认为其在母公司的控制范围之内，可以纳入合并范围的有（）。-->(A.根据公司章程或协议，有权控制被投资企业的财务政策和经营政策 B.母公司的被投资企业有权任免董事会的多数成员 D.母公司与被投资企业的其他投资者签订协议，拥有该被投资企业半数以上的表决权 E.在被投资企业的董事会会议上有半数以上投票权)

104、母公司的下列被投资企业中应纳入其合并会计报表的合并范围的有（）。-->(B.乙企业，母公司拥有其 62% 的权益性资本 C.丙企业，母公司拥有其 30% 的权益性资本、乙企业也拥有其 30% 的权益性资本)

105、母公司的下列子公司中应排除在合并会计报表合并范围之外的有（）。-->(A.已宣告破产的子公司 D.暂时拥有其半数以上权益性资本的子公司 E.进行清理整顿的子公司)

106、母子公司之间销售固定资产，在编制合并财务报表时，抵消分录中可能涉及的项目有（）。-->(A.递延所得税资产 B.固定资产——累计折旧 C.固定资产——原价 D.未分配利润——年初 E.管理费用)

107、能引起会员单位结算准备金增加的业务有（）。-->(A.会员发生持仓赢利 E.交易所划归会员存款利息收入)

108、破产管理人在破产清算工作结束以后，需要编制的各种破产清算财务报表有（）。-->(A.破产清算资产负债表 B.货币资金收支表 C.破产财产分配表 D.破产清算损益表 E.破产企业净资产变动表)

109、破产会计所特有的原则有（）。-->(A.合法性原则 C.可变现净值原则 D.对等偿债原则)

110、破产会计主要研究（）以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)

111、破产清算会计与传统会计相比，对下列（）发生了变化，不再适用。-->(A.配比性原则 C.历史成本原则 D.权责发生制原则)

112、破产债务包括（）。-->(A.无财产担保债务 B.抵消差额债务 C.放弃优先受偿权利的债务 E.担保差额债务)

113、破产资产的计量方式有（）。-->(A.账面净值法 B.重置成本法 C.协商估价法 D.清算价格法 E.现行市价法)

114、期货的套期保值与投机套利业务的主要区别有（）。-->(A.套期保值的目的是使被套保项目锁定成本或收益水平 B.投机套利旨在牟利 C.套期保值期货买卖实现的损益应作为被套保项目账面成本或收入的调整 D.投机套利期货交易实现的损益全部作为平仓当期的损益处理)

115、期货交易的主要特点包括（）。-->(A.期货合约标准化 B.期货交易的买卖对象是期货合约而不是商品 C.期货交易以保证金的方式保证合约双方履行 D.期货交易相对风险较大 E.合约到期前可以反向操作平仓，也可以到期时办理实物交割手续。)

116、期权价格主要取决于下列哪些因素（）。-->(A.基础资产的当前价格和协定价格 C.基础资产价格的稳定性 D.无风险的收益率 E.期权的存续期)

117、企业持有货币资金的目的主要是为了（）。-->(A.经营的需要 C.投机的需要 E.预防的需要)

118、企业的长期债务包括（）。-->(A.应付债券 C.长期应付款 E.长期借款)

119、企业的固定支出一般包括以下几项（）。-->(B.计人固定资产成本的资本化利息 C.融资租赁资产的全部价款)

120、企业的收入包括（）等多种类别。-->(A.投资收入 B.其他业务收入 C.主营业务收入 D.营业外收入 E.补贴收入)

121、企业发生外币交易的，应当在初始确认时采用交易日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算的有（）。-->(B.外币购销业务 C.外币借款业务 D.外币兑换业务 E.计算外币借款利息业务)

122、企业发生外币业务形成的折算差额，可能计人（）科目。-->(A.资本公积 B.长期待摊费用 C.财务费用 D.在建工程 E.无形资产)

123、企业购并时购并方所支付的价款小于被购并方净资产公允价值时，说明被购并方存在负商誉，关于负商誉的确认和计量，各国会计界有不同做法，概括起来有（）三种。-->(A.负商誉冲减所购非流动资产价值 B.负商誉直接计入资本公积 E.负商誉全部作为递延收益处理)

124、企业合并按照法律形式划分，可以分为（）。-->(A.吸收合并 B.控股合并 E.新设合并)

125、企业合并按照所涉及的行业划分，可以分为（）。-->(B.纵向合并 C.横向合并 D.混合合并)

126、企业经营活动所需的资金可以来源于两类即（）。-->(C.借入资金 D.所有者权益资金)

127、企业判断融资租赁的标准中，下列表述正确的有（）。-->(A.在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人，判断为融资租赁 B.承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购价预计远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，判断为融资租赁 D.当在开始此次租赁前其已使用年限÷该资产全新时可使用年限 75% 时且

租赁期=租赁开始日租赁资产尚可使用年限 \geq 75%，判断为融资租赁 E.承租人在租赁开始日最低租赁付款额的现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值出租人在租赁开始日最低租赁收款额的现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值。“几乎相当”掌握在 90% 以上，该项租赁应被认定为融资租赁。）

128、企业融资租赁固定资产的入账价值可能是（）。-->(A.租赁资产账面价值 B.租赁资产最低租赁付款额的现值 C.租赁资产最低租赁付款额)

129、企业以公允价值计量相关资产或负债，应当考虑该资产或负债所具有的特征，这些特征有（）。-->(A.资产所在位置 B.资产新旧程度 C.资产使用功能 D.出售资产的限制)

130、企业以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术通常包括（）。-->(B.市场法 C.收益法 E.成本法)

131、企业在编制中期或年度财务报告时对套期有效性进行评价的方法有（）。-->(A.主要条款法 B.比率分析法 C.回归分析法)

132、企业重整的特点是（）。-->(A.参与主体的多样性 B.重整机构依法产生 C.担保物权的非优先化 D.重整程序优先化 E.重整一般有法定期限)

133、清算会计与传统会计相比，对下列（）发生了变化。-->(A.配比性原则 C.历史成本原则 D.权责发生制原则 E.划分收益性支出与资本性支出原则)

134、清算期间清算机构的（）可计入清算费用。-->(A.清算人员工资 B.差旅费 C.公告费 D.办公费 E.水电费)

135、清算损益表反映破产企业在破产清算期间发生的各项收益、费用。清算损益表至少应单独列示反映（）信息等项目。-->(A.资产处置净收益（损失） B.破产资产和负债净值变动净收益（损失） C.债务清偿净收益（损失） D.共益债务支出 E.破产费用)

136、确定非同一控制下企业合并的购买日，以下必须同时满足的条件是（）。-->(A.合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构通过 B.企业合并事项需要经过国家有关部门审批的，已取得有关主管部门的批准 C.参与合并各方已办理了必要的财产交接手续 D.合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力支付剩余款项 E.合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益及承担风险)

137、确定融资租入资产入账价值时应考虑的因素有（）。-->(A.租赁开始日租赁资产公允价值 B.最低租赁付款额现值 C.承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用)

138、融资租赁的具体标准有（）。-->(A.在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人 B.承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购价预计低于行使选择权时租赁资产的公允价值 C.通常租赁期占租赁资产尚可使用年限的 75% 以上（含 75%） E.租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用)

139、融资租赁下，采用实际利率法分摊未确认融资费用时，下列表述正确的是（）。-->(A.租赁资产以出租人的租赁内含利率为折现率折成的现值入账时，应以出租人的租赁内含利率作为分摊率 B.租赁资产以租赁合同规定的利率为折现率折成的现值入账时，应以租赁合同规定的利率作为分摊率 C.以租赁资产公允价值为入账价值的，应重新计算融资费用分摊率 D.以银行同期贷款利率为

折现率将最低租赁付款额折现，且以该现值作为租入资产入账价值的，应将银行同期贷款利率作为分摊率（）

140、融资租赁业务承租人应有的权利包括（）。-->(A.续租权 B.续租或优惠购买权选择权 D.廉价购买权 E.租赁资产使用权)

141、如 ABC 公司报表所示：2007 年年末的流动资产为 187955 万元，其中存货为 165013 万元，流动负债为 111440 万元。则下列说法中正确的是（）。-->(A.营运资本为 76515 万元 B.流动比率为 1.69)

142、如果某公司的资产负债率为 60%，则可以推断出（）。-->(A.全部负债占资产的比重为 60% B.产权比率为 1.5 C.所有者权益占资金来源的比例小于一半 D.在资金来源构成中，负债占 6/10，所有者权益占 4/10)

143、如果上期内部存货交易形成的存货本期全部未实现对外销售，本期又发生了新的内部存货交易且尚未对外销售，假定不考虑所得税等因素的影响。在顺销和平销的情况下，应编制的抵消分录包括（）。

A.借：未分配利润——年初

贷：营业成本

C.借：营业收入

贷：营业成本

D.借：营业成本

贷：存货

144、如果上期内部存货交易形成的存货本期全部未实现对外销售，本期又发生了新的内部存货交易且尚未对外销售，应编制的抵消分录应包括（）。

A.借：期初未分配利润贷：主营业务成本 C.借：主营业务收入贷：主营业务成本 D.借：主营业务成本贷：存货

145、上市公司信息披露的主要公告有（）。-->(A.收购公告 B.包括重大事项公告 D.中期报告)

146、审计报告的类型包括（）。-->(A.标准无保留意见的审计报告 C.保留意见的审计报告 D.拒绝意见的审计报告 E.否定意见的审计报告)

147、实物资本保全下物价变动会计计量模式是（）。-->(B.对计量单位没有要求 C.对计量属性有要求)

148、使用权资产在租赁期开始日，承租人应当按照（）对使用权资产进行初始计量。-->(A.承租人发生的初始直接费用 B.租赁负债的初始计量金额 C.租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，应扣除已享受的租赁激励相关金额 E.承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本)

149、通货膨胀对利润表的影响主要表现在（）。-->(A.存货成本 C.利息费用 D.固定资产折旧)

150、同一控制下吸收合并合并日的会计处理正确的是（）。-->(A.合并方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 C.以支付现金、非现金资产作为合并对价的，发生的各项直接相关费用计入管理费用 D.合并方取得净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额调整资本公积)

151、投资收益的衡量方法有两种，分别是（）。-->(B.总资产收益率 E.所有者权益收益率)

152、外币报表折算的目的主要是（）。-->(A.为提供特种财务报表，便于报表使用者理解 C.为控股公司编制合并报表的需要)

153、外币交易汇兑损益包括（）。-->(A.外币兑换产生的汇兑损益 C.外币交易发生日产生的汇兑损益 D.外币交易结算日产生的汇兑损益 E.外币交易在报表编制日产生的汇兑损益)

154、外币交易是指（）。-->(A.本国内企业间的交易约定以某一非编报货币结算 C.企业与外国企业交易按某一非编报货币结算)

155、为保证破产会计核算的质量，在其核算过程中应符合（）。-->(A.重要性原则 B.及时性原则 C.合法性原则 D.可变现净值原则 E.对等偿债原则)

156、为进行企业合并发生的各项直接相关费用，下列说法中正确的有（）。-->(A.非同一控制下的企业合并，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.同一控制下的企业合并，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)

157、为了真实、合法地反映破产企业的财产、债务及偿债后剩余财产的情况，破产企业应当编制清算财务报表，向法院、债权人会议等报表使用者反映破产企业在破产清算过程中的财务状况、清算损益、现金流量变动和债务偿付状况。破产企业的财务报表包括（）。-->(A.清算资产负债表 B.清算现金流量表 C.债务清偿表 D.清算损益表)

158、我国企业在编制合并会计报表时，需要做的前期准备工作包括（）。-->(A.统一母子公司的会计政策 B.统一母子公司的会计报表决算日及会计期间 C.对子公司股权投资采用权益法核算 D.将子公司外币会计报表折算为母公司记账本位币表示的会计报表)

159、物价大幅度变动对会计理论产生的冲击主要表现在（）。-->(A.基本上否定了币值不变的假设 C.使历史成本原则缺乏基础 D.严重降低了会计信息有用性的质量 E.影响了会计目标的实现)

160、下列不属于破产清算财产的是（）。-->(A.借入财产； B.租入财产； C.受托加工财产； D.受托代销财产)

161、下列符合我国会计准则对融资租赁规定的表述有（）。-->(B.企业应按租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值孰低原则记录资产的入账价值 C.租赁资产占企业资产总额比例等于或者低于 30% 时，企业可按最低租赁付款额作为固定资产入账价值 E.企业应按最低租赁付款额作为长期负债的入账价值)

162、下列各项中，影响资产周转率的因素有（）。-->(A.企业所处行业及其经营背景 B.企业经营周期的长短 C.企业的资产构成及其质量 D.资产的管理力度 E.企业采用的财务政策)

163、下列各项中，属于财务报表分析原则的有（）。-->(A.目的明确原则 B.全面分析原则 C.动态分析原则 D.成本效益原则 E.系统分析原则)

164、下列各项属于清算损益类科目的是（）。-->(A.债务清偿净损益 B.破产费用 D.共益债务支出 E.资产处置净损益)

165、下列各项属于衍生金融工具的有（）。-->(C.利率互换 E.货币互换)

166、下列公司应包括在合并财务报表合并范围内的有（）。-->(A.母公司拥有其 60% 的权益性资本 B.在董事会或类似权力机构会议上拥有半数以上表决权 C.根据章程，母公司有权控制其财务和经营政策)

167、下列估值技术属于收益法的有（）。-->(A.现金流量折现法 B.期望现金流量法 C.期权计价模型 E.多期间超额盈余模型)

168、下列固定资产应计提折旧的有（）。-->(A.经营租赁方式租出的固定资产 B.房屋和建筑物 C.机器设备 D.融资租入固定资产)

169、下列关于《企业会计准则第39号—公允价值计量》中主要市场或最有利市场的说法，正确的有（）。-->(A.通常情况下，企业正常进行资产出售或者负债转移的市场可以视为主要市场或者最有利市场 D.企业应当以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。不存在主要市场的，企业应当以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。E.企业在识别主要市场（或最有利市场）时，应当考虑所有可以合理取得的信息，但没有必要考察所有市场。)

170、下列关于非金融资产的公允价值计量说法中，正确的有（）。-->(A.企业以公允价值计量非金融资产时，应当考虑市场参与者通过直接将该资产用于最佳用途的方式产生经济利益的能力 B.最佳用途是指市场参与者实现一项非金融资产或其所属的资产和负债组合的价值最大化时该非金融资产的用途 C.企业以公允价值计量非金融资产时，通过将该资产出售给能够使其用于最佳用途的其他市场参与者的方式产生经济利益的能力 D.企业在以公允价值计量非金融资产时，应当基于最佳用途原则确定该非金融资产的估值前提)

171、下列关于资产负债率的叙述中，正确的有（）。-->(A.资产负债率是负债总额与资产总额的比值 C.对债权人来说，资产负债率越低越好 D.对经营者来说，资产负债率应控制在适度的水平 E.对股东来说，在全部资本利润率高于借款利息率时，资产负债率越高越好)

172、下列经济事项中，不能产生现金流量的有（）。-->(B.企业从银行提取现金 D.将库存现金送存银行 E.企业用现金购买将于3个月内到期的国库券)

173、下列可视为A企业联营企业的有（）。-->(A.L企业：A企业拥有L企业15%有表决权的股份 B.M企业：A企业拥有M企业10%有表决权的股份，并且M企业生产依赖于A企业的技术资料 D.O企业：A企业拥有O企业45%有表决权的股份 E.P企业：A企业拥有P企业15%有表决权的股份，并参与P企业的政策制定过程)

174、下列可以构成承租人融资租赁设备长期应付款的有（）。-->(C.租赁资产担保余值 D.可确定租赁期满行使廉价购买权时的购买价格)

175、下列可用于破产资产支付或偿付的是（）。-->(A.破产债权调查费 B.破产企业所欠税款 D.向投资者分配剩余财产)

176、下列内部固定资产交易中，可以不予抵销的有（）。-->(C.母公司将自己使用的固定资产按账面价值销售给子公司作为普通商品处理 D.母公司将自己使用的固定资产按高于账面价的售价销售给子公司作为普通商品处理)

177、下列情况下，需要编制合并会计报表的情况有（）。-->(C.被投资企业进行长期股票投资 D.对被投资企业直接进行长期股权投资)

178、下列情况中，W公司没有拥有被投资单位半数以上表决权资本，但可以纳入合并财务报表的合并范围之内的是（）。-->(A.通过与被投资单位其他投资者之间的协议，持有该被投资企业半数以上表决权资本 B.W公司能够出于自身利益决定或者否决被投资方的重大交易 C.W公司能够任命或批准被投资方的关键管理人员，这些关键管理人员能够主导被投资方的相关活动 D.在董事会或类似权利机构的会议上有半数以上表决权 E.W公司自被投资方

承担可变回报的风险或享有可变回报的收益超过其持有的表决权或其他类似权力的比例)

179、下列收益属于清算收益的有（）。-->(A.经营性收益 B.无法偿付的债务 C.财产估价收益 D.财产盘盈收益 E.由管理人追回的因破产企业发生破产法特指的无效行为或欺诈行为而转移的资产)

180、下列说法正确的有（）。-->(A.承租人和出租人应当在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁 B.担保余值，就承租人而言，是指有承租人会与其有关的第三方担保的资产余值就出租人而言，是指就承租人而言的担保余值加上独立于承租人与出租人、但在财务上有能力担保的第三方担保的资产余值 C.融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移 D.租赁期指租赁协议规定的不可撤销的租赁期间。如果承租人有选择续租该项资产，并且在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权，无论是否再支付租金，续租期也包括在租赁期内。E.承租人有购买租赁资产选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权的，购买价款应当计入最低租赁付款额。)

181、下列项目中，采用历史汇率折算的有（）。-->(A.现行汇率法下的实收资本 C.流动项目与非流动项目法下的固定资产 E.货币项目和非货币项目法下的存货)

182、下列项目中，采用现行汇率折算的有（）。-->(B.流动项目与非流动项目法下的存货 C.流动项目与非流动项目法下的应付账款)

183、下列项目中，采用资产负债表日的期末汇率折算的有（）。-->(B.流动项目与非流动项目法下的存货 C.流动项目与非流动项目法下的应付账款 D.时态法下按成本计价的长期投资)

184、下列项目中，相关资产或负债的交易活动通常不应作为有序交易的有（）。-->(A.当前市场条件下计量日之前一段时间内市场没有提供足够空间开展此类资产或负债惯常的市场活动 B.存在惯常的营销期但卖方将资产或负债出售或转移给单一市场参与者 C.卖方陷于或接近于破产或者破产托管的困境 E.与相同或类似资产或负债近期发生的其他交易相比，该交易价格是异常值)

185、下列业务中属于支付给职工以及为职工支付的现金（）。-->(A.支付给职工，工资奖金 B.支付职工社会保险基金 C.支付职工的住房公积金 D.支付职工困难补助)

186、下列应作为清算损益核算内容的是（）。-->(A.财产变卖收入高于其账面成本的差额 B.清算期间发生的清算费用 C.因债权人原因确实无法偿还的债务 D.破产安置费用)

187、下列应作为清算损益核算内容的是（）。-->(A.财产变卖收入高于其账面成本的差额 B.清算期间发生的清算管理费用 C.因债权人原因却是无法偿还的债务 D.破产案件诉讼费用 E.清算期间发生的财产盘盈作价收入)

188、下列有关非同一控制下的企业合并正确的会计处理方法有（）。-->(A.非同一控制下的吸收合并，购买方在购买日应当按照合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值确定其入账价值，确定的企业合并成本与取得被购买方可辨认净资产公允价值的差额，应确认为商誉或计入当期损益 B.非同一控制下的控股合并，母公司在购买日编制合并资产负债表时，对于被购买方可辨认资产、负债应当按照合并中确定的公允价值列示 C.企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，

确认为合并资产负债表中的商誉 D.企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，在购买日合并资产负债表中调整盈余公积和未分配利润 E.合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入管理费用)

189、下列有关非同一控制下企业合并成本的论断中，正确的是（）。-->(A.通过一次交换交易实现的企业合并，企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接相关费用 B.在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项（例如作为对价的股票、债券的市价）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。C.非同一控制下企业合并中发生的与企业合并直接相关的费用，包括为进行合并而发生的会计审计费用、法律服务费用、咨询费用等，这些费用应当计入企业合并成本 D.通过多次交换交易分步实现的企业合并，其企业合并成本为每一单项交换交易的成本之和)

190、下列有关交易费用的说法，正确的是（）。-->(D)

191、下列有关交易费用的说法，正确的是（）。-->(A.直接由交易引起的、交易所必需的、而且不出售资产或者不转移负债就不会发生的费用 B.在相关资产或负债主要市场（或最有利市场）中发生的可直接归属于资产出售或者负债转移的费用 C.企业不应当因交易费用对主要市场（或最有利市场）价格进行调整 E.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)

192、下列有关期货业务正确的会计处理是（）。-->(A.取得会员资格作长期股权投资核算 D.进入实物交割的期货合约首先应当进行对冲平仓，计算期货损益 E.实物交割中，企业因出现质量数量方面的违约行为所交纳的罚款，计入营业外支出项目)

193、下列属于合营特点的有（）。-->(A.两个或两个以上的合营者都受同一项合同规定的约束 C.以合同确定共同控制)

194、下列属于货币性项目的有（）。-->(A.应收账款 B.应付账款 E.长期债券投资)

195、下列属于金融资产范畴的有（）。-->(A.企业拥有的现金 B.接受另一企业现金的权利 C.在潜在有利条件下与另一企业交换金融工具的权利 E.接受另一企业金融资产的权利)

196、下列子公司不应包括在合并财务报表合并范围内的有（）。-->(B.已宣告被清理整顿的子公司 C.宣告破产的子公司 D.合营企业 E.联营企业)

197、下列子公司应包括在合并财务报表合并范围内的有（）。-->(A.母公司拥有其60%的表决权资本 B.合同安排赋予投资方在被投资方的权力机构中指派若干成员的权力，而该等成员足以主导权力机构对相关活动进行决策。C.投资方能够出于自身利益决定或者否决被投资方的重大交易 E.投资方能够控制被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序)

198、下面各项关于租赁资产的叙述错误的是（）。-->(A.企业可以通过经营租赁或融资租赁方式获得资产的使用权 B.经营租赁实际上就是一种暂时性租赁 E.融资租赁期满，租赁资产必须归还出租公司)

199、下面事项中，能导致普通股股数发生变动的是（）。-->(A.企业合并 B.库藏股票的购买 C.可转换债券转为普通股 D.股票分割 E.增发新股)

200、下述 () 发生的汇兑损益可以直接计入财务费用。-->(A.外币兑换业务 B.外币交易业务)

201、下述对于汇兑损益处理方法, () 符合外币会计准则处理原则。-->(A.外币交易中发生的汇兑损益, 应计入“财务费用” C.企业购建固定资产, 在资产达到预定可使用状态之前发生的汇兑损益, 计入在建工程 D.企业为购建无形资产发生的汇兑损益, 计入无形资产的价值)

202、下述关于期权合同的期权费的说法属于正确的有 ()。-->(A.是买方获得优越性的权利所支付的成本 D.买方放弃权利期权费不予退还 E.期权费被看作是期权的市场价格或公允价值)

203、下述哪些项目属于非货币性资产项目 ()。-->(A.长期股权投资 B.交易性金融资产 C.固定资产)

204、下述哪些项目属于货币性资产项目 ()。-->(A.应收票据 B.准备持有至到期的债券投资)

205、下述哪些业务发生的汇兑损益可以直接计入财务费用 ()。-->(A.外币兑换业务 B.外币交易业务)

206、下述项目属于衍生金融工具的是 ()。-->(A.期权合同 B.期货合同 C.互换合同 D.股票指数期货 E.远期合同 1)

207、下述做法哪些是在物价变动情况下, 对传统会计模式的修正 ()。-->(B.固定资产加速折旧 C.存货期末计价采用成本与市价孰低 E.物价下跌时存货先进先出)

208、现代成本管理方法一般有 ()。-->(A.即时制管理 C.JIT 管理 D.作业成本管理 E.全面质量管理)

209、现行成本会计的主要优点包括 ()。-->(A.有利于实物资本保全 C.增强了资产使用效率信息的可比性 D.符合物价变动的客观实际)

210、衍生工具的结算金额可以表述为 ()。-->(A.一定数量的货币金额 B.一定数量的股份 C.合同所约定的一定数量的项目 D.由合同明确规定的结算条款规定的金额)

211、衍生工具套期保值业务需要设置的账户是 ()。-->(A.套期工具 C.公允价值变动损益 D.套期损益)

212、一项投资被确认为现金等价物必须同时具备四个条件, 即 ()。-->(B.价值变动风险小 C.易于转换为已知金额现金 D.期限短 E.流动性强)

213、一项租赁存在下列一种或多种情形的, 通常分类为融资租赁 ()。-->(A.在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人 B.承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。 C.通常租赁期占租赁资产尚可使用年限的 75% 以上 (含 75%) E.租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。)

214、乙公司是甲公司的全资子公司, 合并会计期间内, 甲公司销售给乙公司商品, 售价 2 万元, 货款到年底时尚未收回, 甲公司按规定在期末时按 5% 计提坏账准备。甲公司编合并工作底稿时应做的抵销分录为 ()。

A.借: 应收账款——坏账准备 1000
贷: 资产减值损失 1000
C.借: 应付账款 20000
贷: 应收账款 20000

215、乙公司是甲公司的全资子公司, 合并会计期间内, 甲公司销售给乙公司商品, 售价为 20 万元, 货款到年底时尚未收回, 甲公

司按规定在期末时按 5% 计提坏账准备。甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为 25%。甲公司编制合并工作底稿时应做的抵销分录为 ()

A.借: 应收账款——坏账准备 10000
贷: 资产减值损失 10000
C.借: 应付账款 200000
贷: 应收账款 200000
E.借: 所得税费用 2500
贷: 递延所得税资产 2500

216、已作为报表项目确认的金融资产和金融负债, 当符合下列条件时应终止确认 ()。-->(A.与资产或负债相关的风险和报酬实质上已转移给其他企业 B.所包含的成本可以可靠计量 C.契约的基本权利和义务已经得到履行 D.合约已被取消 E.合约自行作废)

217、以下 () 是评价企业业绩的非财务计量指标。-->(B.市场占有率 D.生产力 E.创新)

218、以下 () 属于企业在报表附注中进行披露的或有负债。-->(A.已贴现商业承兑汇票 C.未决诉讼 D.为其他单位提供债务担保)

219、影响短期偿债能力的表外因素包括 ()。-->(A.可动用的银行贷款指标 B.准备很快变现的长期资产 C.偿债能力的声誉 D.未决诉讼形成的或有负债)

220、影响每股收益的因素包括 ()。-->(C.净利润 D.优先股股利 E.普通股股数)

221、影响期权价格高低主要因素是 ()。-->(A.基础资产当前价格 B.期权期限长短 C.基础资产价格稳定性 D.无风险收益率)

222、影响企业资产周转率的因素包括 ()。-->(A.资产的管理力度 B.经营周期的长短 C.资产构成及其质量 D.企业所采用的财务政策 E.所处行业及其经营背景)

223、影响有形净值债务率的因素有 ()。-->(A.流动负债 B.长期负债 C.股东权益 D.负债总额 E.无形资产净值)

224、与个别财务报表比较, 合并财务报表 ()。-->(B.由企业集团中的母公司编制 C.以个别财务报表为编制基础 D.有独特的编制方法 E.反映母公司和子公司组成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量情况)

225、与个别会计报表比较, 合并会计报表 ()。-->(A.反映的是母公司和子公司组成的企业集团整体的财务状况和经营成果 B.由企业集团中对其它企业有控制权的控股公司或母公司编制 C.以个别会计报表为基础编制 D.有独特的编制方法)

226、与个别会计报表的比较, 合并会计报表 ()。-->(B.由企业集团中对其他企业有控制权的控股公司或母公司编制 C.以个别会计报表为编制基础 D.有独特的编制方法 E.反映的是母公司和子公司组成的企业集团整体的财务状况和经营成果)

227、与息税前利润相关的因素包括 ()。-->(A.利息费用 B.所得税 C.营业费用 D.净利润 E.投资收益)

228、在编制合并财务报表时, 如何看待少数股权的性质以及如何对其进行会计处理, 国际会计界形成了三种编制合并财务报表的合并理论, 它们是 ()。-->(A.所有权理论 B.母公司理论 D.经济实体理论)

229、在编制破产清算期间的财务报表时, 应当将 () 等科目结转至“清算净损益”科目, 并将“清算净损益”科目余额转入“清算净值”科目。-->(A.“共益债务支出” B.“其他收益” C.“所得税费用” E.“破产资产和负债净值变动净损益”)

230、在财务报表附注中应披露的会计政策有 ()。-->(C.存货的毁损和过时损失 D.长期待摊费用的摊销期)

231、在采用比例合并法对合营企业的报表进行合并时, 对于合营者与合营企业之间的交易, 正确的处理方法有 ()。-->(A.合营者向合营企业销售的资产, 如果合营企业已经销售给独立的第三方, 则应确认销售的全部损失或收益 C.合营者向合营企业销售的资产, 如果合营企业作为自用资产, 则应确认归属于其他合营者权益的部分收益或损失)

232、在发生外币业务的企业, 应当设置的外币账户有 ()。-->(B.银行存款 C.应收账款 D.应付账款)

233、在分析评价企业业绩时, 可使用的财务计量指标主要有 ()。-->(B.现金流量 C.市场增加值 E.经济收益)

234、在合并现金流量表正表的编制中, 需要将母公司与子公司以及子公司相互之间当期发生的各类交易或事项对现金流量的影响予以消除, 合并现金流量抵销处理包括的内容有 ()。-->(A.母公司与子公司以及子公司之间以现金进行投资所产生的现金流量的抵销处理 B.母公司与子公司及子公司之间取得投资收益收到的现金与分派股利或偿付利息支付的现金的抵销处理 C.母公司与子公司及子公司之间以现金结算债权与债务所产生的现金流量的抵销处理 D.母公司与子公司及子公司相互之间与债券投资有关的现金流量的抵销处理 E.母公司与子公司及子公司相互之间当期销售商品所产生的现金流量的抵销处理)

235、在合并现金流量表中, 下列各项应作为子公司与其少数股东之间现金流入、流出项目, 予以单独反映的有 ()。-->(A.子公司接受少数股东作为出资投入的现金 B.子公司支付少数股东的现金股利 C.子公司的少数股东依法抽回其在子公司中的权益性投资)

236、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)

237、在货币性项目与非货币性项目法下, 采用期末汇率折算的报表项目有 ()。-->(A.按成本计价的存货 B.按市价计价的存货 C.应收账款)

238、在货币性项目与非货币性项目法下, 采用现行汇率折算的报表项目有 ()。-->(C.应收账款 D.长期负债)

239、在进行破产清算的会计核算时, “清算损益”科目核算的内容包括 ()。-->(A.被清算企业在清算期间处置资产发生的损益 B.被清算企业在清算期间确认债务发生的损益 D.结转的清算费用、土地转让收益账户的余额 E.结转的有关资产负债账户的余额)

240、在进行破产清算的会计核算时清算损益科目核算的内容包括 ()。-->(A.被清算企业在清算期间处置资产发生的损益 C)

241、在控制权取得日后首期编制合并财务报表时, 如果内部销售商品全部未实现对外销售, 应当抵销的数额有 ()。-->(A.在营业收入项目中抵销内部销售收入的数额 B.在存货项目中抵销内部销售商品中所包含的未实现内部销售利润的数额 C.在合并营业成本项目中抵销内部销售商品的成本数额 D.在合并销售利润项目中抵销未实现内部销售利润的数额)

242、在流动与非流动项目下, 下列项目可以采用历史汇率折算的有 ()。-->(A.固定资产 D.实收资本)

243、在时态法下, 下列项目可以采用即期汇率折算的是 ()。-->(A.按市价计价的存货 B.按市价计价的固定资产 C.应付账款 D.应收账款)

244、在使用经济增加值评价公司整体业绩时，最有意义的指标是（）。-->(B.披露的经济增加值 C.基本的经济增加值)

245、在首期存在期末固定资产原价中包含未实现内部销售利润，以及首期对未实现内部销售利润计提折旧和内部交易固定资产计提减值准备的情况下，编制合并财务报表时应（）。-->(A.将固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵消 B.将当期就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵消 C.将以前各期就未实现内部销售利润计提的折旧之和予以抵消 E.抵消内部交易固定资产上期期末“固定资产—减值准备”的余额，即以以前各期多计提及冲销的固定资产减值准备之和)

246、在首期存在期末固定资产原价中包含未实现内部销售利润，以及首期对未实现内部销售利润计提折旧和内部交易固定资产计提减值准备等的情况下，在第二期及以后各期编制合并财务报表时应（）。-->(A.将固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵消 B.将当期就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵消 C.将以前各期就未实现内部销售利润计提的折旧之和予以抵消 D.抵销以前各期内部固定资产交易对递延所得税资产或递延所得税负债的影响 E.抵销内部交易固定资产上期期末“固定资产—减值准备”的余额，即以以前各期多计提及冲销的固定资产减值准备之和)

247、在外币升值的情况下，下列情况中将导致企业发生汇兑收益的有（）。-->(A.外币资产增加 D.外币负债减少)

248、在下列经济业务中属于“营业外收入”科目核算的有（）。-->(B.教育费附加返还款 C.处置固定资产净收益 E.商品期货业务在实物交割过程中，因出现质量、数量等方面收取的违约罚款收入)

249、在下列商品期货业务中，（）通过“期货损益”科目核算。-->(A.对冲平仓盈亏 B.强制平仓亏损 C.支付交易手续费)

250、在下列项目中，可以计入当期损益的有（）。-->(B.买卖外汇时发生的折算差额 D.期末有关外币账户的折算差额调整)

251、在下列账户中，属于外币账户的有（）。-->(A.其他货币资金 C.长期借款 E.应收账款)

252、在现金再投资比率中，总投资具体是指（）项目之和。-->(B.固定资产总额 C.对外投资 D.其他长期资产 E.营运资金)

253、在现行汇率法下，按现行汇率折算的报表项目有（）。-->(A.按成本计价的长期投资 B.按市价计价的长期投资 D.固定资产)

254、在现行汇率法下，按资产负债表日的期末汇率折算的报表项目有（）。-->(A.按成本计价的长期投资 B.按市价计价的长期投资 D.固定资产)

255、在相关资产或负债初始确认后的每个资产负债表日，企业至少应当在附注中持续披露以公允价值计量的每组资产和负债的下列信息（）。-->(A.其他相关会计准则要求或者允许企业在资产负债表日持续以公允价值计量的项目和金额 B.公允价值计量的层次 C.在各层次之间转换的金额和原因，以及确定各层次之间转换时点的政策 D.当非金融资产的最佳用途与其当前用途不同时，企业应当披露这一事实及其原因 E.对于第二层次的公允价值计量，企业应当披露使用的估值技术和输入值的描述性)

256、在遗传磁产清算的会计核算时 f 清算摸盘科目核算的内容包括（）。-->(A.被清算企业在清算期间处置资产发生的损益 B.被清算企业在清算期间确认债务发生的损益 D.结转的清算费用、土地转让收益账户的余额 E.结转的有关资产负债账户的余额)

257、在租赁开始日会计处理时融资租入固定资产的入账价值的错误做法有（）-->(A.在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租

资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者 B.在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的两者的较低者 C.在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中的较高者 D.在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的两者的较高者)

258、在租赁期开始日后，承租人应当按以下原则对租赁负债进行后续计量（）。-->(A.支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额 C.确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额 E.因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值)

259、在租赁期开始日会计处理时融资租入固定资产的入账价值的错误的做法有（）。-->(A.租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者 C.租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较高者 D.承租人发生的初始直接费用，应当计入管理费用)

260、造成流动比率不能正确反映偿债能力的原因有（）。-->(A.季节性经营的企业，销售不均衡 B.大量使用分期付款结算方式 C.年末销售大幅度上升或下降 D.大量的销售为现销)

261、站在承租人的角度，企业融资租入固定资产的入账价值可能是（）。-->(A.租赁资产的公允价值 E.租赁资产最低租赁付款额的现值)

262、只是改变了企业的资产负债比例，不会改变原有的股权结构的筹资方式有（）。-->(A.短期借款 B.发行债券 E.赊购原材料)

263、重整会计核算的特点是（）。-->(A.特殊的会计核算期间 C.会计揭示内容的双重性 D.重整损益与经营损益共存 E.重整结束后，会计处理方法的选择具有不确定性)

264、重整会计核算的特点是（）。-->(A.会计期间特殊 C.会计揭示内容的双重性 D.重整损益与经营损益共存)

265、重整会计核算的特点是（）。-->(A.特殊的会计核算期间 C.会计揭示内容的双重性 D.重整期间重整损益与经营损益共存 E.重整结束后，会计处理方法的选择具有不确定性)

266、属于非财务计量指标的是（）。-->(B.服务 C.创新 D.雇员培训)

267、属于非财务计量指标的是、（）。-->(A.市场增加值 B.服务 E.经济收益)

268、属于重整程序的是（）。-->(A.提出重整申请 B.组成重整机构 C.制订重整计划 D.重整结束，组成重整后的股东大会 E.法院调查和裁决)

269、属于重整一般程序的是（）。-->(A.提出重整申请 B.组成重整机构 C.制定重整计划 D.重整结束，组成新的股东大会)

270、资产负债表的初步分析可分为（）三部分。-->(A.所有者权益分析 B.负债分析 D.资产分析)

271、总资产收益率是反映企业（）的指标。-->(A.资产综合利用效果 B.企业总资产获利能力)

272、租赁变更，是指原合同条款之外的（）的变更。-->(A.租赁对价 B.租赁期限 C.租赁范围)

273、租赁付款额包括（）。-->(A.取决于指数或比率的可变租赁付款额 B.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权 C.根据承租人提供的担保余值得

计应支付的款项 E.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权)

274、租赁双方在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属与租赁项目的相关费用，正确的处理方法有（）。-->(A.在融资租赁下，承租人发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值 C.在融资租赁下，出租人发生的初始直接费用，应当计入应收融资租赁款的入账价值 D.在经营租赁下，承租人发生的初始直接费用，应当计入当期损益 E.在经营租赁下，出租人发生的初始直接费用，应当计入当期损益)

275、租赁业务中，下列应于实际发生时计入当期损益的有（）。-->(B.融资租赁中的或有租金 D.经营租赁中承租人发生的初始直接费用 E.经营租赁中出租人发生的初始直接费用)

276、最低租赁付款额包括（）。-->(A.租金 C.担保余值)

277、作为财务报表分析主体的政府机构，包括（）。-->(A.税务部门 B.国有企业的管理部门 C.证券管理机构 D.会计监管机构 E.社会保障部门)

判断(194)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

1、“少数股东权益”项目反映除母公司以外的其他投资者在子公司所有者权益中拥有的份额，应在合并资产负债表负债项目下单独列示。-->错

2、A 公司为 B 公司的母公司。A 公司将其生产的机器出售给 B 公司，B 公司（商业企业）将该机器作为固定资产使用，第一年年末 B 公司该固定资产的账面价值 96000 元，从集团角度看该固定资产的账面价值 72000 元，假设第一年末该机器的可收回金额为 90000 元，B 公司在个别财务报表中计提了 6000 元的固定资产减值准备，编制合并财务报表时应将内部交易形成的固定资产多计提的减值准备予以全部抵消。-->对

3、A 公司为 B 公司的母公司。A 公司将其生产的机器出售给 B 公司，B 公司（商业企业）将该机器作为固定资产使用，第一年年末 B 公司该固定资产的账面价值 96000 元，从集团角度看该固定资产的账面价值 72000 元，假设第一年末该机器的可收回金额为 90000 元，B 公司在个别财务报表中计提了 6000 元的固定资产减值准备，假定不考虑所得税等因素的影响。编制合并财务报表时应将内部交易形成的固定资产多计提的减值准备予以全部抵消。-->对

4、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》准则规定：以公允价值计量的相关资产或负债应该为单项资产或负债。-->错

5、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》准则重新定义了公允价值的概念，强调了公允价值是基于市场的计量而不是特定主体的计量，需要考虑相关资产或负债的特征。在计量公允价值时，企业应当使用市场参与者在当前市场条件下的有序交易中对相关资产或负债进行定价时所使用的假设。-->对

6、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》准则规定：以公允价值计量的相关资产或负债应该为单项资产或负债。错误

7、按现行成本会计，计算出的货币性项目购买力损益应当作为一个重要项目而计入利润表。-->错

8、财务报表的附表和附注，一般文本篇幅较短，提供信息较少，企业可以选择性提供。-->错。目前财务报表的附表和附注，无论文本篇幅和提供的信息量，都超过了主表，且企业必须提供。

9、财务杠杆的效用是：随着利润增加或借入资金的比例增加，投资者净收益会有更大、更多的增加。-->错。财务杠杆有正反双方面的效应。只有当借入资金获得的收入高于借入资金所支付的成本时，财务杠杆才会发挥正向作用。

10、财务资本保全认为资本保全标准是保持所有者投入资本的货币价值。-->错

11、采用杠杆租赁承租人由于各种原因不能如期支付租金，金融机构对出租人享有债权追索权。-->错

12、采用外汇统账制时，对外币业务涉及的非本位币货币应全部折算为记账本位币加以反映，非记账本位币在账上只作一个辅助记录-->对

13、承租人对融资租入的资产，在租赁谈判和签订租赁合同过程中承租人发生的、可直接归属于租赁项目的初始直接费用，计入租赁资产价值。-->对

14、承租人如果能够取得出租人的租赁内含利率，应当采用出租人的租赁内含利率作为折现率；否则，应采用租赁合同规定的利率作为折现率。-->对

15、出租人对对应未担保余值定期进行检查，预计未担保余值低于估计的金额，作为资产减值损失处理，减值已经计提永远不得转回。-->错

16、出租人发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。-->对

17、出租人为承租人偿付或承担的成本，属于租赁激励。-->对

18、从企业集团整体来看，子公司与少数股东之间的现金流入与现金流出，必然影响到其整体的现金流入和现金流出数量的增减变动，所以应该在合并现金流量表中予以反映。-->对

19、担保余值，就出租人而言，是指就承租人而言的担保余值加上独立于承租人与出租人、但在财务上有能力担保的第三方担保的资产余值。-->对

20、当物价波动冲击着货币计价假设中隐含的币值稳定假设时，人们必然要求新的会计模式替代“现行成本/名义货币”会计模式。-->错

21、当一企业取得另一企业50%以上有表决权的股份后，必然取得另一企业的控制权，但是当取得50%以下有表决权的股份时是否拥有对方的控制权则取决于对方的股权结构。-->对

22、第三层次输入值为公允价值提供了最可靠的证据，企业在计量公允价值时不应当调整相同资产或负债在活跃市场上的报价。-->错

23、短期偿债能力分析是报表分析的第一项内容。-->对。

24、对承租人而言，租赁会计中只需将担保余值计入最低租赁付款额内，未担保余值毋庸反映。-->对

25、对出租人来讲，售后租回交易同其他租赁业务的会计处理相同；对于承租人，售后租回交易同其他租赁业务的会计处理不同。-->对

26、对企业市盈率高低的评价必须依据当时金融市场的平均市盈率进行，并非越高越好或越低越好。-->对

27、对于欧式期权，买方只能在合同到期日才能行使权力；但对于美式期权，买方可以在合同到期前的任何一天行使权力。-->对

28、对于用外币借款建造的固定资产在达到预定可使用状态前，其外币借款期末发生的折算差额应计入“在建工程”科目。-->对

29、对于用外币借款建造的固定资产在交付使用前，其外币借款期末发生的折算差额应计入“在建工程”科目-->对

30、对于重整企业来说，重整计划的执行和实施在会计上反映的内容之一就是资产调整为公允价值。-->对

31、房屋建筑物、机器设备及无形资产如果不存在活跃市场，但同类或类似房屋建筑物、机器设备及无形资产存在活跃市场的，应参照同类或类似房屋建筑物、机器设备及无形资产的市场价格确定其公允价值。-->对

32、非持续的公允价值计量是指其他相关会计准则要求或者允许企业在特定情况下的资产负债表中以公允价值进行的计量。-->对

33、非破产债务是指根据有关法律法规的规定，不属于破产债务范围的债务。非破产债务包括担保债务、优先清偿债务、抵消债务、抵消差额债务、未申报债务等。-->错

34、非破产资产是指根据破产法以及有关法律法规的规定，具有专门用途的、不能用于偿付破产债务的资产。非破产资产包括担保资产、抵消资产等。-->对

35、杠杆租赁下出租人各期实际租赁收入是租赁收入与租赁费用的差额。-->对

36、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。-->对

37、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。-->错

38、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差别，这种差别源于一般会计事项对会计假设的背离。-->错

39、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差别，这种差别源于一般会计事项对会计假设的背离答案：错 3、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发生变化。-->

40、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。-->错

41、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。-->对

42、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货币计量假设动摇的结果。-->错

43、各种类型的金融衍生工具业务都必须通过“衍生工具”账户是核算。-->错

44、根据破产法的规定，破产企业债务清偿的顺序，首先是偿还有财产担保的债务，其次是清偿抵消债务，再次是破产费用和共益债务，最后才清偿破产债务。-->对

45、根据权益结合法的基本原理，合并日前被合并企业实现的净利润应作为合并方利润的一部分反映在合并利润表中。可在合并利润表中的“净利润”项目下单列“其中：被合并方在合并前实现的净利润”项目，反映该项合并合并当期自被合并方带入的净利润。-->对

46、根据我国会计准则的规定，同一控制下的企业合并应采用权益结合法核算，反映在合并资产负债表中，合并中取得的被购买

方各项可辨认资产、负债应以其账面价值计量，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易进行抵销。-->对

47、根据我国会计准则规定，非同一控制下的企业合并应采用购买法核算，反映在合并资产负债表中，合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债应以其在购买日的账面价值计量。-->错

48、根据我国破产法的规定，破产费用应包括各项清算管理费用、诉讼费用、共益费用、破产安置费用以及对预计数的调整。-->对

49、根据章程或协议，虽有权控制该被投资企业的财务和经营政策，或有权任免董事会等类似权利机构的多数成员，但没有拥有被投资企业的半数以上权益性资本，故不能将其纳入合并财务报表的合并范围。-->错

50、根据章程或协议，投资企业虽有权控制被投资企业的财务和经营政策，或有权任免董事会等类似权力机构的多数成员，但没有拥有被投资企业的半数以上权益性资本，故投资企业不能将其纳入合并财务报表的合并范围。-->错

51、根据重要性原则，承租人对融资租入的资产，在租赁期开始日应确认为企业的一项固定资产。-->错

52、公允价值计量单元与资产负债表列报项目之间是一致的。-->错

53、公允价值计量时，要考虑运输费用，因为运输费用会改变相关资产所在的位置，而相关资产所在的位置是该资产的特征。-->对

54、购买法下，长期股权投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为合并财务报表中的商誉。商誉确认后，以后各期不摊销，但每年年末进行减值测试，按照账面价值与可收回金额孰低的原则计量。-->对

55、购买法下，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。-->对

56、购买法下，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的账面价值计量。-->错

57、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，计入合并成本。-->错

58、购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。也就是说，从购买日开始，被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给了购买方。-->对

59、股票兑换对并购企业而言，这种支付方式的一个不利结果是股本结构会发生变动，甚至可能导致并购企业控制权发生转移。-->对

60、合并财务报表合并范围的确定应以控制为基础。只要是由母公司控制的子公司，不论子公司的规模大小、子公司向母公司转移资金的能力是否受到严格限制，也不论其业务性质与母公司或集团内其他子公司是否有显著差别，都应当纳入合并财务报表的合并范围。-->对

61、合并方按照规定增加发行本企业的股票，以新发行的股票替换目标企业的股票。这种合并支付方式为杠杆收购。-->错

62、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。-->对

63、衡量一个企业短期偿债能力的大小，只要关注企业的流动资产的多少和质量如何就行了。-->错。衡量一个企业的短期偿债能

力的大小，不仅要关注企业的流动资产的多少和质量如何，而且要关注企业流动负债的多少和质量如何。

64、划分中级财务会计与高级财务会计的最基本标志在于它们所涉猎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。-->对

65、汇兑损益，又称汇兑差额，是指企业各外币账户、外币报表的各项项目由于记账时间和汇率不同而产生的应记账的本位币和已记账的本位币之间的差额。汇兑损益按其产生的原因分为外币交易汇兑损益和外币报表折算汇兑损益两种。-->对

66、会计计量是指将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的活动。会计计量属性描述了会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。-->对

67、或有租金是指以时间长短为依据的租金。-->错

68、或有负债发生时，会在会计报表中有反映。-->错。改下：在会计报表附注中披露。

69、或有租金是指以时间长短为依据的租金。-->错

70、计算合并财务报表各项目的数额时，对于资产负债表，根据加总的所有者权益类各项目的数额，加上抵销分录的借方发生额，减去抵销分录的贷方发生额，计算得出所有者权益类各项目的合并数额。-->错

71、计算合并财务报表各项目的数额时，对于资产负债表中资产类各项目，根据加总的资产类各项目的数额，加上该项目调整分录与抵销分录有关的贷方发生额，减去该项目调整分录与抵销分录有关的借方发生额，计算得出资产类各项目的合并数额。-->错

72、甲公司为了规避1000万美元的外币应付账款可能因汇率上升造成的损失，通过支付期权费取得在收到1000万美元的外币应付账款的同时，以1美元兑2.29元人民币的汇率出售1000万美元的权利。可以起到对1000万美元套期保值作用。-->错

73、甲公司为了规避1000万美元的外币应付账款可能因汇率上升造成的损失，通过支付期权费取得在收到1000万美元的外币应付账款的同时，以1美元兑6.29的汇率出售1000万美元的权利。可以起到对1000万美元套期保值作用。-->错

74、甲公司拥有乙公司65%的股份，拥有丙公司35%的股份，乙公司也拥有丙公司25%的股份。则乙公司为甲公司的子公司；丙公司也是甲公司的子公司。甲公司在编制合并财务报表时，只能将乙公司纳入合并会计报表的合并范围。-->对

75、甲公司拥有乙公司70%的股份，拥有丙公司35%的股份，乙公司也拥有丙公司30%的股份。则乙公司为甲公司的子公司；丙公司也是甲公司的子公司。甲公司在编制合并财务报表时，只能将乙公司纳入合并财务报表的合并范围。-->错

76、交叉持股下的合并财务报表的编制有两种方法，一种是库存股法，另一种是交互分配法。-->对

77、经营杠杆系数越大，意味着营业利润波动幅度越大，经营风险越大。-->对

78、控制并非暂时性指参与合并各方在合并前后较长的时间内（一般在1年以上，含1年）受同一方或相同的多方最终控制。-->对

79、控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。-->对

80、利率互换指交易双方在债务币种不同的情况下互相交换不同形式利率。-->错

81、利息偿付倍数就是息税前利润与利息费用的比重。-->对。

82、利息额为0时，财务杠杆系数为1。-->对

83、某企业经营租赁租入一项资产，租期为24个月，但租赁合同只收20个月的租金，应将租金总额在整个租赁期间24个月内平均分摊。-->对

84、某项设备全新使用寿命是10年，现已使用8年，租赁该资产2年，租赁期占使用寿命已超过75%，因此该业务可判断为融资租赁业务。-->错

85、母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润的抵销时，应编制的抵销分录为：借记“投资收益”、“未分配利润——年初”项目，贷记“盈余公积”、“对所有者的分配”和“未分配利润——年末”项目。-->错

86、母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润的抵销时，应编制的抵销分录为：借记投资收益、未分配利润——年初项目，贷记盈余公积、对所有者的分配和未分配利润——年末项目。-->错

87、破产企业的清算组对破产财产分配完毕，结平所有账户，即可终结破产程序，宣告企业终止。-->错

88、破产企业对破产可变现价值的清偿顺序，首先是偿还还有担保的债权，其次是清偿抵消债权，然后才有清偿无担保无优先权的债权。-->对

89、破产企业对破产可变现价值的清偿顺序，首先是偿还还有财产担保的债务，其次是清偿抵消债务，最后才清偿破产债务。-->对

90、破产企业对破产可变现价值的清偿顺序，首先是偿还担保的债权，其次是清偿抵消债权，然后才有清偿无担保无优先权的债权。-->对

91、破产企业应当在企业被法院宣告破产后，比照原有资产、负债类会计科目，根据实际情况设置相关科目，并增设相关负债类、清算净值类和清算损益类等会计科目。-->对

92、破产企业应当在清算损益表附注中，披露期末货币资金余额中已经提存用于向特定债权人分配或向国家缴纳税款的金额。-->错

93、破产企业应当在清算资产负债表附注中，披露依法追回的账外资产、取回的质物和留置物等明细信息，如追回或取回有关资产的时间、有关资产的名称、破产资产清算净值等。-->对

94、破产企业在破产清算终结日，剩余破产债务不再清偿的，按照其账面价值，借记相关资产科目，贷记“其他收益”科目。-->对

95、破产企业在破产清算终结日不一定要编制清算资产负债表。-->对

96、普通债务包括有担保债务和无担保债务，而破产债务仅包括无担保债务。-->对

97、期货合同交易必须在固定的交易所进行。-->对

98、期货合同交易必须在交易所进行。-->对

99、期货交易保证金需要逐日结算盈亏。-->对

100、期权分为看跌期权和看涨期权，看跌期权给予合约持有人在未来一定时间内以事先约定的价格购买某项资产的权利，看涨期权则给予以约定价格出售某种资产的权利。-->错

101、期权价格主要取决于基础资产当前价格与协定价格、期权期限长短、基础资产价格稳定性、无风险收益率等因素。-->对

102、期权交易买卖双方缴纳的保证金需要逐日结算盈亏。-->错

103、企业的现金股利保障倍数越大，表明该企业支付现金股利的能力越强。-->对

104、企业进入破产清算状态后，破产清算的目的在于变现偿债，因此，应以账面价值作为清算资产的计量属性。-->错

105、企业开展套期保值业务中的有效套期关系中套期工具或被套期项目的公允价值变动，可以通过“公允价值变动损益”科目核算。-->错

106、企业为购建无形资产发生的汇兑损益，应计入当期损益。-->错

107、企业应当根据相关资产或负债的性质、特征、风险以及公允价值计量的层次对该资产或负债进行恰当分组，并按照组别披露公允价值计量的相关信息。-->对

108、企业在估值技术的应用中，应当优先使用不可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用相关可观察输入值。-->错

109、企业重整的申请人和破产的申请人是一样的。-->对

110、企业重整的原因和破产的原因是一样的。-->对

111、企业重整对担保权的处理与破产时的处理不同。-->对

112、企业重整结束后，应采用终止经营基础上的破产清算会计处理程序和方法。-->错

113、企业重整是对一些因出现暂时性财务困难的企业，通过与债权人相互协商，由债权人做出某些让步的一种企业整顿方式。-->对

114、企业重整之后一般会进入破产程序。-->对

115、权益结合法下，为企业合并发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足以冲减的，冲减留存收益。-->对

116、如果出租人将租赁资产分类为融资租赁的，应当在附注中披露销售损益、租赁投资净额的融资收益以及未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入。-->对

117、如果个别财务报表中计提的存货跌价准备数额大于内部销售利润额时，意味着从集团角度看该存货发生了减值，应将计提的存货跌价准备全部抵销。-->错

118、如果母公司是投资性主体，则应将所有子公司纳入合并财务报表范围。-->错

119、若本国内企业间的交易约定以某一非编报货币结算，其相关的交易活动也属外币交易；而企业与外国企业交易按自己的编报货币结算时，则不是企业的外币交易。-->对

120、少数股东权益项目反映除母公司以外的其他投资者在子公司所有者权益中拥有的份额，应在合并资产负债表负债项目下单独列示。-->错

121、实物资本保全理论对会计的计量单位没有要求，对会计的计量属性也没有要求。-->错

122、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发生变化。-->对

123、售后租回交易中的资产转让属于销售的，卖方兼承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后

租回所形成的使用权资产，并仅就转让至买方兼出租人的权利确认相关利得或损失。-->对

124、售后租回形成经营租赁的情况下，承租人每期确认未实现售后租回损益的摊销方法为按租金支付比例。-->对

125、外汇统账制是一种以本国货币为记账本位币的记账方法，即以人民币为记账单位来记录所发生的外汇交易业务，将发生的多种货币的经济业务，按一定的汇率折算成人民币加以反映，外币在账上仅作辅助记录。我国所有企业一般都采用这种方法。-->错

126、外汇统账制是一种以本国货币为记账本位币的记账方法，即以人民币为记账单位来记录所发生的外汇交易业务，将发生的多种货币的经济业务，折合成人民币加以反映，外币在账上仅作辅助记录。我国所有企业一般都采用这种方法。-->错

127、为企业合并发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，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。-->对

128、我国《企业会计准则—基本准则》将公允价值界定为资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。-->对

129、我国颁布的《企业会计准则第19号—外币折算》要求企业在处理外币业务时，采用两项交易观，对汇兑损益的处理既可以采用当期确认法，也可以采用递延法。-->错

130、我国除金融企业之外，所有企业外币业务都是采用外汇分账制作为外币业务的记账方法。-->错

131、我国会计实务中，对于合并现金流量表的补充资料，采取以母公司和所有子公司的个别现金流量表为基础，在抵销母公司与子公司和子公司相互之间发生的内部交易对合并现金流量的影响后进行编制。-->错

132、我国会计准则规定，非同一控制下的企业合并应采用购买法核算，反映在合并资产负债表中，合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债应以其在购买日的账面价值计量。-->错

133、我国会计准则规定，同一控制下的企业合并应采用权益结合法核算，反映在合并资产负债表中，合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债应以其账面价值计量，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易进行抵消。-->对

134、我国企业会计准则体系是以公允价为企业资产和负债计量基础的。《》-->错

135、我国企业会计准则体系是以公允价值作为企业资产和负债计量基础的。-->错

136、我国颁布的《企业会计准则第19号外币折算》要求企业在处理外币业务时，采用两项交易观，对汇兑损益的处理既可以采用当期确认法，也可以采用递延法。《》。-->错

137、我国在2018年修订的《企业会计准则第21号—租赁》中，对于承租人租赁，仍然分为融资租赁与经营租赁两类，并分别采用不同的会计处理方法。-->错

138、我国租赁准则规定，承租人对未确认融资费用的摊销既可以采用实际利率法，也可以采用直线法。-->错

139、物价变动会计、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。-->对

140、吸收合并也称为兼并，企业进行兼并，只能采用支付现金的方式。-->错

141、现金流量表中的现金包括库存现金、可以随时支付的银行存款和其他货币资金。-->对

142、现金流量分为经营、投资、筹资三大类活动产生的现金流动。-->对

143、现金流量套期保值被套期项目，当最终确认了一项金融资产或一项金融负债的，原确认为所有者权益的相关利得或损失，计入当期损益。-->对

144、现行汇率法实际上是对外币报表中的资产、负债项目乘上一个常数，因而折算后资产负债表的各个项目之间仍能保持原有的外币报表中各项目之间的比例关系。这种方法一般适用于国外独立经营的经营实体及国内以某种外币作为记账本位币的企业外币会计报表的折算。-->对

145、相关资产或负债在初始确认时的公允价值与其交易价格相等。-->错

146、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。-->错

147、衍生工具初始投资需要的资金数额较大。-->错

148、衍生工具的交易属于未来交易，通常非即时结算。-->对

149、一般来说，企业的获利能力越强，则长期偿债能力越强。-->对

150、一般物价水平会计是以各类资产现行成本作为会计报表相关项目的调整依据的。-->错

151、一般物价水平会计以各类资产现行成本作为会计报表相关项目的调整依据。-->错

152、一般物价水平会计与传统会计相比，其计量模式中均使用历史成本属性，所不同的是在一般物价水平会计中，用货币一般购买力单位调整了名义货币单位。-->对

153、一项租赁资产租期为24个月，但租赁合同只收20个月的租金，应将租金总额在整个租赁期间24个月内平均分摊。-->对

154、依据所有权理论，母子公司之间的关系是控制与被控制的关系，而不是拥有与被拥有的关系。-->错

155、以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，企业应当在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。企业可以使用出价计量资产头寸、使用要价计量负债头寸。-->对

156、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、费用以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。-->对

157、以历史成本计量的外币非货币性项目，在资产负债表日一般情况不会产生汇兑差额。-->对

158、因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时应调整合并资产负债表的期初数。-->错

159、因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并利润表时应将该子公司合并日至报告期末的收入、费用和利润纳入合并利润表。-->错

160、应收款项中的短期应收款项，因其折现后的价值与名义金额相差不大，可以直接运用其名义金额作为公允价值；对于收款期在3年以上的长期应收款项，应以适当的现行利率折现后的现值确定其公允价值。在确定应收款项的公允价值时，要考虑发生坏账的可能性及收款费用。-->对

161、应收账款周转率指标越高，销售增长就越快。-->错。应收账款周转率高低与销售增长无必然关系

162、营运资金可以反映企业的短期偿债能力。但它是一个绝对指标不利于不同企业之间的比较。-->对

163、由于现行成本/一般物价水平会计将现行成本会计和一般物价水平会计两种会计方法结合，综合了二者的优点，因此，它是完美无缺的物价变动会计。-->错

164、有序交易是指在计量日前一时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。清算等被迫交易属于有序交易。-->错

165、远期合同中合同双方的金融资产和金融负债价值都能够可靠地加以计量。-->对

166、远期合同属于标准化的合约，由交易双方直接协商后签订或通过经纪人协商签订。-->错

167、在对外币交易进行初始确认时，企业收到投资者以外币投入的资本，无论是否有合同约定汇率，均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，而是采用交易日即期汇率折算。-->对

168、在购买法下，控股权取得日不仅需要编制合并资产负债表，而且应编制合并利润表和合并现金流量表等。-->错

169、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。-->错

170、在将首期抵销的存货跌价准备对第二期期初未分配利润合并数额的影响予以抵销，调整第二期期初未分配利润的合并数额时，应编制的抵销分录为：借记“存货——存货跌价准备”项目，贷记“未分配利润——年初”项目。-->对

171、在将首期抵销的存货跌价准备对第二期期初未分配利润合并数额的影响予以抵销，调整第二期期初未分配利润的合并数额时，应编制的抵销分录为：借记存货存货跌价准备项目，贷记未分配利润年初项目。-->对

172、在破产清算过程中，破产管理人在沿用破产企业旧账的时候，要设置“清算损益”账户进行核算；而在另立新账册时候，则不需要设置。-->错

173、在确定能否控制被投资单位，从而将其纳入合并范围时，应考虑企业和其他企业持有的被投资单位当期可转换的可转换公司债券、当期可执行的认股权证等潜在表决权因素。-->对

174、在日常核算中，母公司对子公司的长期股权投资采用权益法进行核算，在编制合并财务报表时，母公司不需要调整对子公司的长期股权投资。-->错

175、在首期存在期末存货中包含有未实现内部销售利润的情况下，在第二期调整期初未分配利润的合并数额时应编制的抵销分录为，借记“营业成本”项目，贷记“未分配利润——年初”项目。-->错

176、在外汇统账制下，将有关外币金额折算为记账本位币金额记账，因此，必然涉及到折算汇率的选择问题。如企业在对外币交易进行初始确认时，收到投资者以外币投入的资本，存在合同约定汇率，应采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算。-->错

177、在完全的历史成本计量模式下，时态法和货币与非货币法折算结果完全相同，只有在存货和投资以现行成本计价时，这两种方法才有区别。-->对

178、在我国会计实务中，对于合并现金流量表的补充资料，采取以母公司和所有子公司的个别现金流量表为基础，在抵消母公司

与子公司和子公司相互之间发生的内部交易对合并现金流量的影响后进行编制。-->错

179、在现行成本/一般物价水平会计模式下，既要变换会计的计量单位，又要变换会计的计量属性。-->对

180、在相同资本结构下，息税前利润越大，财务杠杆系数越大。-->错。改正：越小

181、在一般物价水平会计中，对留存收益项目的调整一般是采用年内平均的物价指数。-->错

182、在重整期间利润表中，为了反映重整企业的正常经营损益和重整损益，应对传统的利润表中的项目进行一定的改造，将这两种损益单独列示。-->对

183、在租赁期开始后，承租人通常应当采用公允价值模式对使用权资产进行后续计量。-->错

184、在租赁期开始后，承租人应确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。使用权资产发生减值的，按应减记的金额，借记“使用权资产减值准备”科目，贷记“资产减值损失”科目。-->错

185、账面净值法是指以破产资产的账面净值进行计价，破产资产中的无形资产的计价可以采用这种方法。-->错

186、直接标价法下，当汇率上升时，表示为同样数额的本国货币，能够兑换更多的外国货币。-->错

187、重整会计中的资产负债表要作需要重整债务和不需要重整债务、流动负债和长期负债的双重反映；利润表也要作正常经营损益和重整损益的双重反映。-->对

188、资产负债率是资产总额-负债总额。-->错。改正：负债总额÷资产总额

189、资产运用效率只影响企业的收益能力，与企业的偿债能力并无关系。-->错。资产运用效率既影响企业的收益能力也影响企业的偿债能力。

190、总资产收益率=收益÷资产平均总额，其中收益采用税后净利更具有现实意义。-->错。改正：收益采用息税前利润

191、租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额进行初始计量。-->错

192、租赁是指在一定期间内，出租人将资产使用权让与承租人，以获取对价的一种合同。-->对

193、租赁业务与赊销、赊购的商品交易共有特点都是以商品形态提供的信用，因此可以归属于同类型的经济活动。-->错

194、租赁资产以最低租赁付款额现值作为入账价值，现值的计算是以出租人的租赁内含利率作为折现率的，未确认融资费用的分摊率应为银行同期的贷款利率。-->错

简答(100)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

- 1、比例合并法的涵义是什么？比例合并法的基本程...
- 2、编制合并报表应具备哪些前提条件？...
- 3、编制合并财务报表的目的是什么？...
- 4、编制合并财务报表应具备哪些前提条件？...
- 5、编制合并会计报表工作底稿时重点是什么？...
- 6、编制合并会计报表应具备哪些前提条件？...
- 7、财务会计报告如何揭示租赁会计信息...
- 8、承租人对融资租赁应如何进行会计处理？...

- 9、高级财务会计包括哪些内容？
- 10、高级财务会计产生的基础是什么？...
- 11、高级财务会计和中级财务会计最主要的区别是...
- 12、高级财务会计应包括哪些内容？...
- 13、根据我国《破产法》的规定，破产费用包括哪些...
- 14、根据我国《破产法》的规定，破产企业的破产资...
- 15、购买法下，购买成本大于可辨认净资产公允价值...
- 16、购买法下，购买成本与可辨认净资产公允价值差...
- 17、股权取得日后编制首期合并财务报表时，如何对...
- 18、股权取得日后连续各期合并会计报表的编制进...
- 19、合并财务报表合并范围的确定基础是什么？...
- 20、合并工作底稿的编制包括哪些程序？...
- 21、合并会计报表编制中为什么要进行合并提取盈...
- 22、合并会计报表的合并理论有哪些？主要不同点是...
- 23、合营企业与联营企业、附属企业三者之间的区...
- 24、货币性项目包括的内容？
- 25、集团公司内部交易事项为什么要调整年初未分...
- 26、简述财务会计的特征；
- 27、简述财务会计和税法的目的
- 28、简述传统财务会计计量模式，在物价不断变动环...
- 29、简述单项交易观和两项交易观会计处理有何不...
- 30、简述高级财务会计核算的内容。...
- 31、简述股权取得日后合并财务报表的编制程序。...
- 32、简述合并工作底稿的编制程序。...
- 33、简述合并会计报表的含义，特点和编制原则？...
- 34、简述合并会计报表的三种合并理论。...
- 35、简述汇兑损益的处理原则。
- 36、简述汇总损益的类型。
- 37、简述经营租赁和融资租赁的主要区别。...
- 38、简述破产会计核算原则有哪些？...
- 39、简述破产企业债务的清偿顺序。...
- 40、简述破产清算会计中的会计要素构成。...
- 41、简述破产资产的计量方法。
- 42、简述时态法的基本内容。P192
- 43、简述外币报表折算差额的会计处理方法。...
- 44、简述未确认融资租赁费用分摊率确认的具体原...
- 45、简述我国外币交易会计核算原则？...
- 46、简述现行成本会计的基本原理。...
- 47、简述现行成本会计优点与缺点。...
- 48、简述现行汇率法对外币报表进行折算的一般程...
- 49、简述衍生工具的特征。
- 50、简述衍生工具需要在会计报表外披露的主要内...
- 51、简述一般物价水平会计优点与缺点。...
- 52、简述应付税款法和纳税影响会计法的区别...
- 53、简述运用衍生工具套期保值会计的条件。...
- 54、简述重整会计的基本特点。
- 55、简要回答企业商品期货会计的内容。...
- 56、简要说明衍生工具需要在财务报表外披露的主...
- 57、哪些子公司应纳入合并财务报表合并范围？...
- 58、能引起会员单位结算准备金增加的业务有哪些...
- 59、评价一般物价水平会计的优缺点，评价现时成本...

- 60、破产管理人接管破产企业，其接管的具体内容包...
- 61、破产会计中的会计要素划分为哪几类？...
- 62、破产清算会计应遵循的会计原则是什么？...
- 63、破产债务的确认标准是什么，包括哪些内容？...
- 64、破产债务与持续经营前提下的普通债务的区别...
- 65、企业合并采用购买法核算的一般程序是什么？...
- 66、请简要回答财务资本保全理论与物价变动会计...
- 67、请简要回答负债和企业自身权益工具公允价值...
- 68、请简要回答合并工作底稿的编制程序。...
- 69、请简要回答经济实体理论的内容。...
- 70、请简要回答实物资本保全理论与物价变动会计...
- 71、请简要回答同一控制下的企业合并和非同一控...
- 72、请简要回答现行成本/一般物价水平会计的基...
- 73、权益结合法和购买法在操作过程中的差异体现...
- 74、确定高级财务会计内容的基本原则是什么？...
- 75、融资租赁下，出租人为什么要求对租赁资产余值...
- 76、融资租赁业务在资产负债表和损益表上如何揭...
- 77、如何建立破产会计账簿体系？P287...
- 78、如何进行期权合同的会计确认与计量？...
- 79、如何理解第一层次输入值中的活跃市场？...
- 80、如何理解非金融资产公允价值计量中的最佳用...
- 81、如何区分经营租赁与融资租赁？...
- 82、什么是非破产债务？非破产债务具体包括哪些内...
- 83、什么是高级财务会计？应如何理解其含义？...
- 84、什么是购买日？确定购买日须同时满足的条件是...
- 85、什么是汇兑损益？汇兑损益的分类及处理原则有...
- 86、什么是汇兑损益？汇兑损益的类型有哪些？...
- 87、什么是集团公司内部交易事项？一般应包括哪些...
- 88、什么是外币业务的两项交易观点？它的具体要求...
- 89、什么是有序交易？非有序交易的情形包括哪些？...
- 90、什么是资产的持有损益？它适合于哪一种物价变...
- 91、试述外币报表折算中时态法和货币与非货币法...
- 92、说明时态法的基本内容与与非流动法比...
- 93、为什么将外币报表折算列为高级财务会计研究...
- 94、为什么将外币报表折算作为高级财务会计研究...
- 95、我国会计准则中为什么以经济实体理论取代母...
- 96、现行成本会计的缺点：
- 97、在编制合并资产负债表时，需要抵消处理的内部...
- 98、在公允价值层次中，如何理解第一层次输入值中...
- 99、在首期存在期末固定资产原价中包含未实现内...
- 100、怎样认识汇兑损益的两种确认方法（当期确认法...

1、比例合并法的涵义是什么？比例合并法的基本程序什么？
答案：是指将共同控制实体的资产、负债、收益和费用按合营者所占有的或承担的份额计入合营者合并财务报表中相同或类似项目的合并方法。将合营者及合营企业的财务报表项目列入合并工作底稿中，按合营者的投资比例计算出其应享有的合营企业各项目的金额。将合营者对合营企业的投资和合营企业的所有者权益项目相互抵消，包括投资收益和股利的抵消。内部交易的抵消。计算各项目的合并金额。根据合并工作底稿，编制合并资产负债表、合并利润表、合并利润分配表。

2、编制合并报表应具备哪些前提条件？

答案：编制合并会计报表应该具备的前提条件主要包括：一是统一母公司与子公司的财务报表决算日和会计期间二是统一母公司与子公司采用的会计政策三是统一母公司与子公司的编报货币四是按权益法调整对子公司的长期股权投资。

3、编制合并财务报表的目的是什么？

答案：1，为企业集团所有股东提供决策有用的信息。2，为企业集团债权人提供决策有用的信息。3为企业集团管理者提供有用的信息。4，为有关政府管理机构提供有用的信息。

4、编制合并财务报表应具备哪些前提条件？

答：由于合并财务报表的编制涉及到两个或两个以上的会计主体与独立法人，所以为了保证合并财务报表能够准确、全面地反映出企业集团的真实情况，在编制合并财务报表时必须具备一些基本的前提条件。这些前提条件主要包括：

- (1) 统一母公司与子公司的财务报表决算日和会计期间
- (2) 统一母公司与子公司采用的会计政策
- (3) 统一母公司与子公司的编报货币
- (4) 按权益法调整对子公司的长期股权投资

在日常会计核算中，母公司对子公司的长期股权投资按成本法核算。在编制合并财务报表过程中，应当将母公司对子公司的长期股权投资调整为权益法后，再由母公司编制合并报表。

5、编制合并会计报表工作底稿时重点是什么？

答案：重点是抵销分录，分别就之间往来/销售及存货固定资产、投资/收益等相互抵减，难点是固定资产和权益抵销比较麻烦，其要点是要站在一个集团的角度编制报表，将相互间的全部对减抵减

6、编制合并会计报表应具备哪些前提条件？

答：由于合并会计报表的编制涉及到两个或两个以上的会计主体与独立法人，所以为了保证合并会计报表能够准确、全面地反映出企业集团的真实情况，在编制合并会计报表时必须具备一些基本的前提条件。这些前提条件主要包括：

- (1) 统一母公司与子公司的会计报表决算日和会计期间。
- (2) 统一母公司与子公司采用的会计政策。
- (3) 统一母公司与子公司的编报货币。
- (4) 对子公司的权益性投资采用权益法进行核算。

7、财务会计报告如何揭示租赁会计信息

答案：(一) 承租人财务会计报告中对融资租赁应予揭示的事项：第一，披露每类租入资产列示在资产负债表日的账面原值、累计折旧及账面净值。第二，企业发生的融资租赁费用中，折旧费应按租赁资产的使用部门计入有关成本费用，应付利息等作为财务费用，与其它有关成本费用一起列示于利润表中。三是会计报表附注中应说明下列与融资租赁有关的事项：一是未确认融资费用的余额。二是分摊未确认融资费用的方法。三是资产负债表日后连续三个会计年度每年将支付的最低租赁付款额，以及以后年度将支付的最低租赁付款额总额。(二) 出租人财务会计报告中对融资租赁应予揭示的事项。一般企业出租资产属于附营业务。以融资租赁方式租出资产时，应披露如下内容：第一，资产负债表中应反映租赁投资净额。第二，因出租资产取得的收入，当期确认部分作为其它业务收入在利润表中列示，并在报表附注中说明。第三，会计报表附注中应作如下披露：一是资产负债表日后连续三个会计年度每年将收到的最低租赁收款额，以及以后年度将收

到的最低租赁收款额总额。二是未实现融资收益的余额。三是分摊未实现融资收益所采用的方法。

8、承租人对融资租赁应如何进行会计处理？

答案：租赁会计准则规定，在融资租赁下，承租人通常应当将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，并将两者的差额作为未确认融资费用。这一规定，与国际会计准则是完全一致的；但我国现行会计制度相比则有较大改进。其实质在于引入了现值概念。在承租人付给出租人的租金中，既包括本金，也包括利息。从精确核算角度讲，支付的本金应减少负债，而支付的利息应按一定的方法确认为费用。但是，考虑到我国实际情况，租赁准则作了特别规定，即，如果租赁资产占企业资产总额的比例不大，承租人在租赁开始日仍可按最低租赁付款额记录租入资产和长期应付款。这是因为，租赁业务对一般企业而言毕竟属于特殊业务，出于方便企业核算考虑，多给企业一种选择。这与相关的国际会计准则的要求不完全相同。融资租入资产后，承租人就应将其视同自有资产一样进行核算，比如，应当计提租赁资产的折旧。租赁准则规定，承租人应当采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

9、高级财务会计包括哪些内容？

答案：一是企业合并二是合并会计报表三是外币会计四是物价变动会计五是商品期货会计六是金融工具会计七是重组与破产清算会计八是租赁会计九是上市公司信息披露。

10、高级财务会计产生的基础是什么？

答案：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。一是、会计主体假设的松动二是、持续经营假设和会计分期假设的松动三是、货币计量假设的松动

11、高级财务会计和中级财务会计最主要的区别是什么？

答案：中级财务会计着重阐述企业一般会计事项，如货币资金、应收款项、存货、流动及长期负债、投资、固定资产、损益、所有者权益等事项的会计处理，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。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，等等。

12、高级财务会计应包括哪些内容？

答案：包括以下几个方面：企业合并；合并会计报表；外币会计；物价变动会计商品期货会计；金融工具会计；重组与破产清算会计；租赁会计；上市公司会计信息披露

13、根据我国《破产法》的规定，破产费用包括哪些内容？

答案：凡是为破产债权人的共同利益而支付的费用，应属于破产费用，由破产财产中支付；包括破产财产管理、变卖费用，破产案件诉讼费用，债权人申报债权费用等。

14、根据我国《破产法》的规定，破产企业的破产资产债务清偿的顺序是怎样的？

答案：一是有财产担保债务。二是抵消债务。三是破产费用和共

益债务。四是破产人所欠职工的工资和医疗、伤残补助、抚恤费用，所欠的应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用，以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金。五是破产人欠缴的除前项规定以外的社会保险费用和破产人所欠税款。六是破产债务。破产企业的破产资产不足以清偿所有破产费用和共益债务的，先行清偿破产费用；破产资产不足以清偿破产费用的，管理人应当提请人民法院终结破产程序；破产资产不足以清偿所有破产费用或者共益债务的，按照比例清偿；破产资产不足以清偿同一顺序的清偿要求的，按照比例分配。

15、购买法下，购买成本大于可辨认净资产公允价值的差额应如何处理？

答案：购买方在购买日对合并中取得的各项可辨认资产、负债应按其公允价值计量，购买成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值的差额，确认为商誉。商誉的会计处理视合并方式不同而不同。一是吸收合并方式下，购买方按取得的被购买方的资产、负债的公允价值登记帐簿，购买成本大于所取得的可辨认净资产公允价值的差额在购买方帐簿及个别资产负债表中确认。二是控股合并方式下，购买方在合并日编制合并资产负债表中，对所取得的被购买方的资产、负债按公允价值列示，购买成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，在合并资产负债表中确认为商誉。

16、购买法下，购买成本与可辨认净资产公允价值差额应如何处理？

答案：1，购买成本大于所取得的可辨认净资产公允价值。购买方在购买日对合并中取得的各项可辨认资产，负债应按其公允价值进行计量，购买成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值差额，确认为商誉。商誉的会计处理视合并方式不同而不同：1，在吸收合并方式下，购买方按取得的被购买方的资产，负债的公允价值登记账簿，购买成本大于所取得的可辨认净资产公允价值的差额在购买方账簿及个别资产负债表中确认。2在控股合并方式中，购买方在合并日编制合并资产负债中，对所取得的被购买方的资产，负债按公允价值列示，购买成本大于合并中取得的各项可辨认资产，负债公允价值份额的差额，在合并资产负债表中确认为商誉。2，购买成本小于所取得的可辨认净资产公允价值。如果购买成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，购买方应该对取得的被购买方各项可辨认资产，负债及有负债的公允价值以及成本的计量进行复核。经复核合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的，其差额应当计入当期损益。1，在吸收合并方式下，购买成本小于合并中取得的可辨认净资产公允价值的差额，作为当期损益计入购买方的个别利润表。2，在控股合并方式中，购买成本小于合并中取得的可辨认净资产公允价值的差额，理论上应计入购买日的合并利润表，但由于合并日不编制合并利润表和合并现金流量表，因此这一差额直接在合并资产负债中调整盈余公积和未分配利润。

17、股权取得日后编制首期合并财务报表时，如何对子公司的个别财务报表进行调整？

答案：对于同一控制下企业合并取得的子公司的个别财务报表，如果不存在与母公司会计政策和会计期间不一致的情况，则不需要对该子公司的个别财务报表进行调整，只需要抵消内部交易是相对合并财务报表的影响；对于非同一控制下企业合并取得的子公司的个别财务报表，应注意两种情况，其一，与母公司会计政

策和会计期间不一致的,需要对该子公司的个别财务报表进行调整;其二,对非同一控制下的企业合并取得的子公司,应当根据母公司为该子公司设置的备查簿记录,以购买日子公司的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础,通过编制调整分录,在合并工作底稿中将子公司的个别财务报表调整为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债的金额。

18、股权取得日后连续各期合并会计报表的编制进行盈余公积抵销时为什么要调整年初未分配利润。

答案:母公司、子公司编制个别会计报表都是根据当年发生的业务,然后年末根据总账、明细账编制个别会计报表。在编制个别会计报表时根本没有涉及到上一年度的抵销业务。这会造成本年的合并会计报表中的年初未分配利润数与上年合并会计报表中的年末未分配利润数发生不等的情况。会造成本年合并会计报表中的年初未分配利润数大于上年合并会计报表中的年末未分配利润数。在这种情况下,就要进行调整,让本年合并会计报表中的年初未分配利润数等于上年合并会计报表中的年末未分配利润数。

19、合并财务报表合并范围的确定基础是什么?

答案:1.控制的主体是唯一的,具有排他性。2.控制主体所控制的是另一个企业的日常生产经营活动的财务和经营政策,且通常通过行使表决权予以实现。3.控制的目的是为了获取经济利益,维护经济利益,保护经济利益或降低所分担的损失等。4.控制可以是一种法定权利,也可以是通过公司章程或协议,投资者之间的协议授予的权利。

20、合并工作底稿的编制包括哪些程序?

答案:一是将母公司和子公司个别会计报表的数据过入合并工作底稿二是在工作底稿中将母公司和子公司会计报表各项目的数据加总,计算出个别会计报表各项目加总数额,并将其填入会计数栏中三是编制抵消分录,抵消母公司与子公司、子公司相互之间发生的购销业务、债权债务和投资事项对个别会计报表的影响四是计算合并会计报表各项目的数额

21、合并会计报表编制中为什么要进行合并提取盈余公积的调整?

答案:根据我国公司法的规定,盈余公积由单个企业按照本期实现的税后净利润计提。对于企业集团来讲,则是母公司和子公司均要按照公司法的规定分别计提盈余公积。当子公司是全资子公司时,其净利润就是母公司从子公司获取的投资收益,该投资收益已作为母公司计提盈余公积的基数而计提了盈余公积,当子公司时非全资子公司时,母公司对子公司的投资收益已作为母公司计提盈余公积的基数而计提了盈余公积。所以,从企业集团的角度出发,子公司当期净利润在母公司和子公司分别作为计提盈余公积的基数而计提了两次盈余公积,这已成为法定的既成事实。因此,企业集团应在合并会计报表中对子公司提取的盈余公积予以反映,将前面抵消的子公司本期提取的盈余公积予以恢复,这样才能在合并资产负债表和合并利润分配表中如实反映出也集团盈余公积的增加、利润分配的增加和可供分配利润的减少。

22、合并会计报表的合并理论有哪些?主要不同点是什么?

答案:有三种理论,其他分别是:所有权理论和经济实体理论还有母公司理论.其区别在于:所有权理论强调的是母公司在子公司的所有权,合并时按所持股权分别合并资产负债及所有者权益,而经济实体理论认为是母子公司间存在控制与被控制关系,既然是控制关系,子公司资产负债及所有者权益就是母公司的资产负债及所有者权益,因此要全部合并进来,而母公司理论采取了折中的方法,在

看重所有权和控制的同时,也强调少数股东权益,并作为一项负债来看待.目前国际会计准则及我国会计合并报表暂行规定都采用母公司合并理论。

23、合营企业与联营企业、附属企业三者之间的区别?

答案:主要区别在于投资者对被投资企业的影响程度不同。子公司与控制相联系,当投资者能够控制被投资企业的财务和经营决策,则该投资企业视为投资者的子公司,投资者视为被投资企业的母公司;合营企业与控制相联系,当投资各方对被投资企业的财务和经营决策实施共同控制时,则该被投资企业视为投资各方的全营企业;联营企业与重大影响相联系,当投资者能对被投资企业施加重大影响时,则该被投资企业视为投资者的联营企业。合营企业的特点是两方或两方以上的合营者对合营企业具有控制权,即共同控制合营企业的经营和财务决策。而这些区别也决定了联营企业、附属企业和合营企业的财务报表中对被投资企业投资的反映的不同。

24、货币性项目包括的内容?

答案:货币性项目包括货币性资产、货币性负债项目两类,指金额固定或以货币直接反映,金额不因通货膨胀而发生变动,但其货币购买力却发生变化的资产和负债项目。货币性资产项目包括:各项货币资金、应收账款、应收票据、收取固定利息或股利的短期或长期有价证券投资、按固定合同加工的存货等。货币性负债项目包括:应付账款、应付票据、应付工资、应付股利、应付公司债券本息、短期或长期借款等。

25、集团公司内部交易事项为什么要调整年初未分配利润?

答案:在首期存在期末存货中包含有未实现内部销售利润情况下,对于第二期以个别会计报表为基础编制的合并利润分配表,其中的期初的期初未分配利润必然与首期合并利润表中的期末未分配利润之间产生差额,该差额即为首期期末存货中包含的未实现内部销售利润。为了使第二期合并利润分配表中的期初未分配利润与首期合并利润分配表中的期末未分配利润数额一致。就必须将首期抵消的未实现内部销售利润,对第二期期初未分配利润合并数额的影响予以抵消

26、简述财务会计的特征:

答案:1)财务会计以对外报告为主要目标,以编制企业通用会计报表为最终目的。2)财务会计以公认会计准则指导和规范会计核算。3)财务会计仍然运用传统会计的基本方法和程序进行会计数据的处理与加工。

27、简述财务会计和税法的目的

答案:财务会计和税法遵循不同的原则,服务于不同的目的,体现着不同的经济关系。财务会计要遵循一般会计原则,符合会计的有关概念以及会计准则对实务的要求;其目的是为了全面、真实、公允地反映企业的财务状况、经营业绩以及资金变动情况,为会计报表的使用者提供有用的财务信息,为投资者、债权人、企业管理者进行决策提供可靠的依据。税法是以征税为目的,根据经济合理、公平税负、促进竞争的原则,依据有关税法,确定一定时期内纳税人的应纳税所得额,并据以征税。

28、简述传统财务会计计量模式,在物价不断变动环境下对财务会计信息的决策有用性的影响。

答案:一是导致财务状况不真实。物价变动中的资产负债表上所列示的各单项资产价值和资产总值,既无法反映企业在各项资产上拥有的实力和总资产水平,也不能说明企业的现实生产能力或

经营规模。二是导致经营成果不符合实际。在物价持续上涨情况下的,这实际上是在用较高物价水平的收入与较低物价水平的成本与费用进行配比计算,其结果必然是虚增利润。相反,如果是物价持续下跌,就是在以较低物价水平的收入与较高物价水平的成本与费用进行配比计算,其结果必然是少计利润。这两种情况都导致企业成本补偿的不真实。三是不利于资本保全条件下的收益确认。在物价变动情况下,虽然按照配比原则计算的会计利润不能准确地反映企业的实际经营成果,但又以此为依据进行利润的分配,这就必然导致多分利润、侵蚀资本或利润分配不足,这必然又同时影响到企业债权人的资产保全水平,因为权益资本保全与债权资本保全具有一定的博弈性。

29、简述单项交易观和两项交易观会计处理有何不同。

答案:单项交易观认为应将外币交易的发生和以后结算视为一笔交易的两个阶段,该交易只有在清偿有关的应收、应付外币账款后才算完成,在这个过程中,由于汇率变动而产生的折合为记账本位币金额的差额应调整该项交易的成本或收入。按照这种观点,购货付款或销货收款是一体,结算时产生汇兑损益源于以往发生交易业务,故应追溯调整以前原业务涉及的成本或收入等账户,不单独确认当期损益。两项交易观认为外币交易的发生和结算应作为两项相互独立的交易处理,该交易在结算时由于汇率变动而产生的折合为记账本位币的差额,不应调整原来的成本或收入,而应作为当期损益的一个明细账户或单独设立汇兑损益账户进行反映。在这种观点下,对于已实现汇兑损益计人当期损益,但对于未实现的汇兑损益又有两种处理方法:一种是当期确认法,另一种是递延法。

30、简述高级财务会计核算的内容。

答案:第一,各类企业均可能发生的特殊会计业务:一是外币交易与折算的会计业务二是企业所得税的会计业务;3)股份上市公司信息披露的会计业务。第二,特殊经营行业的特殊会计业务1)期货交易与经营的会计业务2)现代租赁经营的会计业务3)房地产经营的会计业务。第三,复合会计主体的特殊会计业务1)企业合并的会计业务2)集团公司的母公司与子公司以及总公司与所属分支机构及各所属企业内部往来的会计业务3)企业合并和集团公司建立后合并会计报表编制的会计业务。第四,特殊经济时期的特殊会计业务1)通货膨胀信息披露的会计业务。2)企业停业、破产与清算的会计业务

31、简述股权取得日后合并财务报表的编制程序。

答:股权取得日后合并财务报表的编制应遵循如下基本程序:

(1)编制合并工作底稿,并在合并工作底稿中将母公司对子公司长期股权投资的核算由成本法调整为权益法。

(2)将母公司及各纳入合并范围的子公司的利润表、所有者权益变动表、资产负债表及现金流量表依次登入合并工作底稿,并在工作底稿中结出各项目的合计数。

(3)编制抵消分录,抵消母公司与子公司、子公司相互之间发生的经济业务对个别财务报表的影响。一般情况下,抵消分录的类型包括:

①将年度内各子公司的所有者权益项目与母公司长期股权投资抵消。

②将各子公司对当年利润的分配与母公司当年投资收益抵消。

③将母公司与子公司以及子公司之间的内部债权债务、内部交易事项等予以抵销。

(4)将抵销分录分别过入合并工作底稿的相关项目,并计算各项目的合并数。

(5)将合并工作底稿的合并数分别过入合并资产负债表、合并利润表、合并所有者权益变动表和合并现金流量表。

32、简述合并工作底稿的编制程序。

答:合并工作底稿的编制程序如下:

(1)将母公司和子公司个别财务报表的数据过入合并工作底稿。

(2)在工作底稿中将母公司和子公司财务报表各项目的数据加总,计算出个别财务报表各项目加总数额,并将其填入“合计数”栏中。

(3)编制抵销分录,抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的购销业务、债权债务和投资事项对个别财务报表的影响。

(4)计算合并财务报表各项目的数额。

33、简述合并会计报表的含义,特点和编制原则?

答案:合并会计报表,是指将母公司和子公司形成的企业集团作为一个会计主体,由母公司根据母公司和子公司的个别单位会计报表编制的,综合反映企业集团整体经营成果、财务状况以及财务状况变化的会计报表。合并会计报表一般有以下几点:一是合并会计报表的主体是经济意义上的复合会计主体。二是合并会计报表由企业集团中对其他企业有控制权的总公司或母公司编制。三是合并会计报表是以个别会计报表为基础编制的。四是合并会计报表由其独特的编制方法。比如编制抵销分录、运用合并工作底稿等等。合并会计报表编制的原则:一是真实性原则。二是完整性原则。三是及时性原则。四是以个别会计报表为基础原则。五是一体性原则。六是重要性原则。

34、简述合并会计报表的三种合并理论。

答案:指导编制合并会计报表的合并理论,比较流行的有三种:母公司理论、实体理论和所有权理论。母公司理论,是指站在母公司股东的立场上,将合并会计报表视为母公司本身会计报表反映范围的扩大,是母公司会计报表的扩充。母公司理论包括两个基本要点:一是强调母公司股东的利益。二是以是否形成控制作为确定合并范围的标准。实体理论认为,企业集团是各成员企业共同组成的经济联合体,企业集团中各成员企业的地位是平等的,合并会计报表是整个经济联合体的会计报表,编制合并会计报表是为整个经济联合体服务的。在实体理论的指导下,无论是多数股东权益还是少数股东权益都被视为整个企业集团的股东权益,在合并资产负债表中均作为股东权益来处理;无论是属于多数股东权益的收益还是属于少数股东权益的收益都应被视为整个企业集团的收益,在合并利润表中均作为收益来处理。所有权理论,是指在编制合并会计报表时强调编制合并会计报表的企业对纳入合并范围的企业所拥有的所有权。编制合并会计报表的企业,对其拥有所有权的企业的资产、负债和当期实现的损益,均按照其拥有所有权的比例合并计入合并会计报表中。

35、简述汇兑损益的处理原则。

答案:汇兑损益的会计处理是外币业务会计中比较复杂的问题,也是国际会计中争论最多的焦点之一。国际上对外币交易损益的会计处理存在着两种不同的观点--单一交易观点和两项交易观点。由于单一交易观点不符合国际公认的销售收入的会计原则,西方国家的会计准则及国际会计准则均要求采用两项交易观点处理外币

交易损益。两项交易观点法下的第一种方法当期确认未实现的交易损益,按照会计分期划分汇率变动对当期损益的影响,使当期会计报表能及时反映汇率变动对公司财务状况的影响。如果汇率发生大幅度变动,那么当期收益将既包括巨额的未实现的交易损益又包括正常的经营损益,势必会使会计报表不能正确反映当期的经营成果。两项交易观点法下的第二种方法递延未实现的交易损益,可以避免第一种方法的不足,但却掩盖了汇率变动这一事实,将未实现的交易损益延到以后各期直到结算期,会影响以后各期直至结算期的收益,造成利润平稳化的现象。

36、简述汇总损益的类型。

答案:根据汇兑损益产生的不同,可分为以下几种常见类型:一是交易汇兑损益。在以外币计价的购销业务中,因收回或偿付外币债权债务而产生的汇兑损益。二是兑换汇兑损益。在发生不同种货币兑换时间生的汇兑损益。三是调整外币汇兑损益。在现行汇率制度下,会计在期末应将外币货币资金、外币债权债务以及外币性长、短期投资等帐户按期末市场汇率进行调整,因调整而产生的汇兑损益即调整外币汇兑损益。四是外币折算汇兑损益。在会计期末,为了编制合并会计报表,或重新表述会计记录和会计报表金额,而将一种外币计量单位表示的金额转化为记账本位币计量单位表示的金额,在折算过程中产生的汇兑损益,即折算外币汇兑损益。

37、简述经营租赁和融资租赁的主要区别。

答案:一是目的不同。经营租赁是承租人单纯为了满足生产、经营上短期或临时的需要而租入资产;融资租赁以融资为主要目的,承租人有明显购置资产的企图,承租人能长期使用租赁资产,并可最终取得资产的所有权。二是风险和报酬不同。经营租赁租赁期内资产的风险与报酬仍归出租人。而融资租赁在租赁期内,根据实质重于形式的原则,对租赁资产应视同自有资产,在享受利益的同时,承担相应的保险、折旧、维修等有关费用。三是权利不同。经营租赁租赁期满,承租人可续租,但没有廉价购买资产的特殊权利,也没有续租或廉价购买的选择权;融资租赁租赁期满,承租人可廉价购买该项资产或以优惠的租金延长租期。四是租约不同。经营租赁可签订租约,也可不签订租约;签有租约时,可因一方的要求随时取消。融资租赁的租约一般不可取消。五是租期不同。经营租赁租期远远短于资产有效使用年限;融资租赁的主要目的是为了融资,租期一般为资产的有效使用年限,故出租人几乎只需通过一次出租,就可收回在租赁资产上的全部投资。六是租金不同。经营租赁的租金,是出租人收取用以弥补出租资产的成本、持有期内的相关费用并取得合理利润的投资报酬;融资租赁的租金不包括资产租赁期内的保险、维修等相关费用,这就决定了融资租赁的租金相比较经营租赁而言比较低廉。

38、简述破产会计核算原则有哪些?

答案:根据破产企业的特点,破产会计核算原则应符合客观性、及时性、明晰性、重要性等会计核算原则的要求,又形成了一些破产会计特有的原则,以规范破产会计行为,维护债权人、债务人及投资者的合法权益,保证破产清算会计核算的质量。破产会计核算的原则有:一是合法性原则;二是公正性原则;三是收付实现制原则;四是可变现净值原则;五是划分破产费用与非破产费用原则;六是对等偿债原则。

39、简述破产企业债务的清偿顺序。

答案:根据民法通则和破产法的规定,破产企业债务清偿的顺序

如下:一是有财产担保债务二是抵消债务三是破产费用四是破产企业所欠职工工资和劳动保险费五是破产企业所欠税款六是破产债务

40、简述破产清算会计中的会计要素构成。

答案:构成破产企业会计要素如下:一是资产及分类。资产按归属对象分为担保资产、抵消资产、受托资产、应追索资产、破产资产和其他资产。二是负债及期分类。负债按其对应资产的要求权的不同分为担保债务、抵消债务、受托债务、优先清偿债务、破产债务和其他债务。三是清算净资产。四是清算损益及其分类。它包括清算收益、清算损失、清算费用。

41、简述破产资产的计量方法。

答案:破产资产的计量方法主要包括账面净值法、重置成本法、现行市价法、清算价格法、协商估价法等。一是账面净值法是指以破产资产的账面净值进行计价,破产资产中的货币资金的计价可以采用这种方法。二是重置成本法是指按破产资产的重置完全成本扣除磨损、贬值后的差额来确定破产资产价值的方法,破产资产中的固定资产等可以采用这种方法计价。三是现行市价法是指以交易市场上同类财产的现行市价确定破产资产价值的方法,这种方法主要适用于金融资产等破产资产的计价。四是清算价格法是指以资产拍卖的变现价格作为依据来确定破产资产价值的方法,这种方法一般适用于专利权、土地使用权等无形资产及各种固定资产的计价。五是协商估价法是指按照协商方式达成协议,以双方都能接受的价格对破产资产进行计价,这种方法主要适用于特定的资产,如担保资产、抵消资产、受托资产等。

42、简述时态法的基本内容。P192

答案:一、时态法--按其计量所属日期的汇率进行折算二、报表项目折算汇率选择 A、资产负债表项目:现金、应收和应付款项--现行汇率折算;其他资产和负债项目,历史成本计量-历史汇率折算,现行价值计量--现行汇率折算,实收资本、资本公积--历史汇率折算未分配利润--轧算的平衡数; B、利润及利润分配表:收入和费用项目--交易发生时的实际汇率折算,(交易经常且大量发生,也可采用当期简单或加权平均汇率折算,折旧费和摊销费用--历史汇率折算三、时态法的一般折算程序:一是对外币资产负债表中的现金、应收或应付(包括流动与非流动)项目的外币金额,按编制资产负债表日的现行汇率折算为母公司的编报货币。二是对外币资产负债表中按历史成本表示的非货币性资产和负债项目要按历史汇率折算,按现行成本表示的非货币性资产和负债项目要按现行汇率折算。三是对外币资产负债表中的实收资本、资本公积等项目按形成时的历史汇率折算;未分配利润为轧算的平衡数字。四是对外币利润表及利润分配表项目,收入和费用项目要按交易发生日的实际汇率折算。但因为导致收入和费用的交易是经常且大量地发生的,可以应用平均汇率(加权平均或简单平均)折算。对固定资产折旧费 and 无形资产摊销费,则要按取得有关资产日的历史汇率或现行汇率折算。四、时态法是针对流动与非流动资产和货币与非货币法提出的方法,其实质在于仅改变了外币报表各项目的计量单位,而没有改变其计量属性。它以各资产、负债项目的计量属性作为选择折算汇率的依据。这种方法具有较强的理论依据,折算汇率的选择有一定的灵活性。它不是对货币与非货币法的否定,而是对后者的进一步完善,在完全的历史成本计量模式下,时态法和货币与非货币法折算结果完全相同,只有在存货和投资以现行成本计价时,这两种方法才有区别。五、不

足：一是它把折算损益包括在当期收益中，一旦汇率发生了变动，可能导致收益的波动，甚至可能使得原外币报表的利润折算后变为亏损，或亏损折算后变为利润；2、对存在较高负债比率的企业，汇率较大幅度波动时，会导致折算损益发生重大波动，不利于企业利润的平稳。三是这种方法改变了原外币报表中各项目之间的比例关系，据此计算的财务比率不符合实际情况。六、时态法多适用于作为母公司经营的有机组成部分的国外子公司，这类公司的经营活动是母公司在国外经营的延伸，它要求折算后的会计报表应尽可能保持国外子公司的外币项目的计量属性，因此采用时态法可以满足这一要求。

43、简述外币报表折算差额的会计处理方法。

答案：外币报表折算差额会计处理大致有两种方法：一是作为递延损益处理。所谓递延损益处理，是指对外币报表折算的差额不计入当期损益而递延到以后各期，即将报表折算差额以单独项目列示于资产负债表股东权益内，作为累计递延处理。二是作为当期损益处理。所谓当期损益处理，是指在收益表中确认折算差额。以折算差额项目单独列示。

44、简述未确认融资租赁费用分摊率确认的具体原则。

答：由于租赁开始日租赁付款额现值计算采用的折现率不同、租赁资产的入账价值基础不同，分摊融资费用所选择的实际利率也有差异。具体包括四种情况：

(1) 租赁资产以最低租赁付款额现值作为入账价值，现值的计算以出租人的租赁内含利率作为折现率的，应将租赁内含利率作为未确认融资费用的分摊率。

(2) 租赁资产以最低租赁付款额的现值作为入账价值，现值的计算以租赁合同规定利率作为折现率的，应将租赁合同利率作为未确认融资费用的分摊率。

(3) 租赁资产以最低租赁付款额的现值作为入账价值，现值的计算以银行同期贷款利率作为折现率的，应将银行同期贷款利率作为未确认融资费用的分摊率。

(4) 租赁资产以公允价值作为入账价值的，应重新计算融资费用分摊率，该分摊率是指在租赁开始日使最低租赁付款额现值等于租赁资产公允价值的折现率。

45、简述我国外币交易会计核算原则？

答案：1) 外币账户采用复币记账；2) 企业发生外币交易业务时，应当将有关外币金额折合为记账本位币金额记账。3) 企业因向外汇指定银行结售或购入外汇而使用银行买入价、卖出价、与市场汇价由此的差额作为汇兑损益；4) 对所有外币的余额要按月末汇率进行调整。

46、简述现行成本会计的基本原理。

答案：现行成本会计也称现时成本会计或现行价值会计，是针对某些物价变动影响的特定资产，用现行成本代替历史成本计价，在此基础上计算求得企业持有的资产因物价变动所形成的损益并进行调整的方法。基本要点：一、采用现行成本计量属性现行成本会计改变了传统会计的历史成本计量属性，代之以现行成本进行计量。在物价变动情况下，以历史成本计价不仅不能反映企业各项资产的实际价值，而且按现时价格水平的营业收入与按历史成本计量的成本费用相比，也无法反映企业的真实收益。因此，为了消除物价变动对会计信息的影响，对于企业所持有的各项资产、负债、收入与费用等，现行成本会计分别使用当期适合于它们的个别物价指数或现行价值进行重新计量，以使传统财务报表

项目建立在统一的计量基础上，配比也就具备了共同思想。二、以现行成本为基础确定企业收益现行成本会计以现行成本计量资产，并以此为基础来确定企业收益，实现了实物资本保全。现行成本会计较好地吻合了会计准则制定的资产负债观与综合收益观。

47、简述现行成本会计优点与缺点。

答案：现行成本会计的优点：一是实物资本保全理论认为因物价变化导致的账面价值增加被排除在企业收益之外，因为企业的长期生存依赖于它产生足够的收益用以置换与目前经营能力相同资产能力。二是现行成本会计的处理方法符合物价变动的客观实际，因为企业作为个体是受到整体物价变动中特定的与报表项目的相对应的那部分价格变动的影响。三是现行成本会计能够真实地反映企业的财务状况和经营成果，因为这时的配比是现行收入与现行成本之间的配比，同时也使对资产的使用效率考核有了可比性。四是现行成本会计符合会计准则的未来发展趋势，该理论契合了资产负债观与综合收益理念，具有长期的可持续性。

48、简述现行汇率法对外币报表进行折算的一般程序。

答案：采用现行汇率法对外币报表进行折算的一般程序（适用于折算差额的逐年累积）：一是对外币利润表及所有者权益变动表项目，统一按照期末的现行汇率进行折算。对于收入和费用应按确认时这些项目时的现行汇率折算，但为了简化起见，基于导致收入和费用是经常而且大量地发生，通常是按照某一营业年度的平均汇率，或是以整个报告期的加权平均率为基础进行折算。二是对外币资产负债表中的资产和负债项目按编制资产负债表日的即期汇率进行折算。三是对外币资产负债表中的所有者权益项目，按确认时的历史汇率折算。其中未分配利润项目应根据折算后的利润表及所有者权益变动表相关数据填列。四是外币财务报表折算损益是以单独的折算调整额项目列示于资产负债表的所有者权益内，而不是填列在利润表及所有者权益变动表内。折算调整额将逐年累积，并与未分配利润分开揭示。若将折算过程中形成的折算差额计入当期损益，则外币报表折算的一般程序是先折算外币资产负债表，然后折算外币利润表及所有者权益变动表，具体报表项目的折算思路同上。

49、简述衍生工具的特征。

答案：一是价值变动取决于标的物变量的变化：衍生工具派生于基础工具，因此，其价值取决于基础工具的有关变量。二是不要初始净投资或只要求很少的初始净投资。三是属未来交易。

50、简述衍生工具需要在会计报表外披露的主要内容。

答案：1 企业持有衍生工具的种类、意图、取得时的公允价值、期初公允价值以及期末的公允价值。2 在资产负债表中确认和停止确认该衍生工具的时间标准。3 与衍生工具有关的利率、汇率风险、价格风险、信用风险的信息以及这些信息对未来现金流量的金额和期限可能产生影响的重要条件和情况。4 企业管理当局为控制与金融工具相关的风险而采取的政策以及金融工具会计处理方面所采取的其他重要的会计政策和方法。

51、简述一般物价水平会计优点与缺点。

答案：一般物价水平会计的优点：一是一般物价指数较大程度上表示了整体的市场交易价格走势，企业与市场中的其他主体发生交易活动的定价必然受到市场交易价格走势的影响。二是一般物价水平会计处理方法所选择的物价指数都为权威部门或组织发布，杜绝了随意性，并且增强了不同企业之间财务报表的可比性。三是一般物价水平会计处理方法不需要改变传统财务会计日常的确

认、计量、记录和报告方式，仅以一般物价指数调整传统会计报表项目的名义货币计量单位，因此会计处理简便易行，便于实际应用，而且对于信息使用者来说其产生的结果比较容易理解。一般物价水平会计的缺点：一是一般物价水平会计是利用一般物价指数调整财务报表项目的假设前提是物价变动对每一报表项目都产生了影响，而且这种影响仅仅通过不同时点的物价指数的对比就能表现出来，不能反映不同企业抵御市场价格变化风险的能力的差异性，很难提高会计信息的决策有用性。二是一般物价水平会计所选择的物价指数通常是居民消费价格指数，作为生产性企业采用这一物价指数来衡量财务会计信息的受影响状况，不具说服力。三是一般物价水平会计处理程序在会计实务操作存在较为明显的不确定性。另外，货币性项目与非货币性项目的划分也并不存在完全清晰的界限，带有一定程度的主观随意性，这会降低财务报表的可比性。

52、简述应付税款法和纳税影响会计法的区别

答案：一是二者对时间性差异的处理不同。采用应付税款法时，不确认本期发生的时间性差异对未来所得税的影响数额，而按照税法调整后的应税所得计算的应交所得税作为本期所得税费用；在采用上述纳税影响会计法时，需确认时间性差异对未来所得税的影响数额，并作为本期所得税费用的组成部分。二是二者核算的基础不同。采用应付税款法或纳税影响会计法的递延法对永久性差异的处理方法虽然一致，即将永久性差异确认为本期所得税费用或抵减本期所得税费用，但是，两者的核算基础不同：应付税款法是在收付实现制的基础上进行的会计处理，而纳税影响会计法是在权责发生制的基础上进行的会计处理。

53、简述运用衍生工具套期保值会计的条件。

答案：一是有正式指定的套期关系。在套期保值开始时，企业对套期保值关系（即套期工具与被套期项目之间的关系）有明确指定，且具有关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。二是套期应高度有效，且符合企业最初为该套期关系所确定的风险管理策略。套期有效性是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵消被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。高度有效的具体体现是：第一，从套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵消指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动。第二，套期工具公允价值变动形成的损失（收益）与被套期项目公允价值变动形成的利得（损失）在金额上要大体一致，通常在 80%~125% 的范围内。第三，对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使企业面临最终将影响损益的现金流量变动风险。套期有效性可以可靠计量。套期有效性能够可靠计量是指被套期风险引起的被套期项目的公允价值或现金流量以及套期工具的公允价值可能可靠计量。

54、简述重整会计的基本特点。

答案：重整即是一种法律程序，又是一种有别于正常经营活动的特殊经济活动。一是特殊的会计核算期间。重整会计仍是以持续经营假设为基础的。但是，企业重整的特点决定了重整期间是一个特殊的会计核算期间。尽管在重整期间内，企业的生产经营活动并未停止，但是，从重整会计信息的使用者——重整人、重整关系人会议、重整监督人的需要看，他们所特别关注的是企业重整期间重整计划的落实、执行情况以及重整结果，而这一过程和结果必须通过会计部门提供的重整会计信息才能得到比较充分的

反映。二是重整期间重整损益与经营损益共存。三是会计揭示内容的双重性。企业进行重整以后，在资产负债表中首先要揭示的应当是企业债务中有哪些债务是需要重整的，哪些债务时不需要重整的，而不是其债务的流动性，单纯将负债划分为流动负债和非流动负债的方法，无法满足重整人、重整关系人会议、重整监督人的需要。四是企业重整结束后，会计处理方法的选择具有不确定性。

55、简要回答企业商品期货会计的内容。

答案：会计核算内容包括：会员资格费及与此相关的年会费的缴纳，转让或被取消资格时，收回会员资格费的核算；席位占用费及保证金的核算；平仓和实物交割、支付手续费、结转期货损益和提交质押品等业务的核算。

56、简要说明衍生工具需要在财务报表外披露的主要内容。

答案要点：

(1) 企业持有衍生工具的种类、意图、取得时的公允价值、期初公允价值及期末的公允价值；

(2) 在资产负债表中确认和停止确认该衍生工具的时间标准；

(3) 与衍生工具有关的利率、汇率风险、价格风险、信用风险的信息及这些信息对未来现金流量的金额和期限可能产生影响的重大条件和情况；

(4) 企业管理当局为控制与金融工具相关的风险而采取的政策及金融工具会计处理方面所采用的其他重要的会计政策和方法

57、哪些子公司应纳入合并财务报表合并范围？

答：在我国，纳入合并财务报表的合并范围的子公司具体包括：

① 母公司拥有其半数以上表决权的被投资企业

② 母公司直接拥有被投资企业半数以上表决权。

③ 母公司间接拥有被投资企业半数以上表决权。

④ 母公司直接和间接方式合计拥有和控制被投资企业半数以上表决权。

(2) 母公司控制的其他被投资企业

母公司通过直接和间接方式拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一，应纳入合并财务报表的合并范围：

① 通过与该被投资企业的其他投资者之间的协议，持有该被投资企业半数以上的表决权。

② 根据章程或协议，有权控制该被投资企业的财务和经营政策。

③ 有权任免董事会等类似权利机构的多数成员（超过半数以上）。

④ 在董事会或类似权利机构会议上拥有半数以上表决权。

58、能引起会员单位结算准备金增加的业务有哪些？

答案：能引起会员单位结算准备金增加的业务有：一是会员单位按规定交存的准备金 2、交易所划归会员单位的结算准备金存款利息收入 3、每日无负债结算制度下交易所划归会员单位的当日赢利（包括当日平仓或持仓赢利）四是当日交易保证金的转入。

59、评价一般物价水平会计的优缺点，评价现时成本会计的优缺点？

答案：一般物价水平会计的优点：(1)在一定程度上反映和消除了通货膨胀对传统财务会计报表的影响，从而使所提供的会计信息更具现实性。(2)增强了企业会计信息的可比性。(3)运用一般物价水平会计信息有利于加强企业的管理。(4)一般物价水平会计较为简便易行，所提供的会计信息也易于为社会各界接受，便于企业接受监督。一般物价水平会计的缺点：(1)调整各项会计数据所依据的一般物价指数难免和一些企业的实际情况不符，因而在一定

程度上影响调整后的会计数据的正确性。(2)不能广泛满足与企业有经济利害关系者对会计信息的需要。(3)在一定程度上影响成本效益原则的实现。(4)不便于企业管理人员在期中及时了解通货膨胀对企业财务状况的影响。现时成本会计的优点：(1)可以为经营和投资决策提供更为有用的会计信息。(2)有利于全面考核和评价企业管理人员的经营业绩，促进企业经营管理的改进。(3)有利于企业收益的合理分配。(4)可以更有效的维护业主权益和企业的生产经营能力。(5)在一定程度上，简化了付出存货成本的核算。现时成本会计的缺点：(1)资产计价的主观性较强，难于防止一些企业管理人员蓄意篡改会计数据，影响会计信息质量。(2)不按一般物价水平调整会计数据，使不同时期的会计数据缺乏可比性。(3)不计列一般物价水平变动产生的购买力损益，使一部分通货膨胀因素的影响未予反映和消除。(4)设置两套会计账簿加大了核算费用。(5)在实际应用和管理上还存在较多困难。

60、破产管理人接管破产企业，其接管的具体内容包括哪些？

答案：接管具体内容包括：一是行政管理权。企业被宣告破产后，标志着企业已丧失了法人资格，丧失了对其财产、债务的处管理权。而破产管理人接管破产企业，实际上是对破产企业行政管理权的接管，成为破产企业临时管理机构，对内行使破产企业的管理权，对外代表破产企业从事民事活动。二是资产和债务。破产企业的资产是向债务人履行义务的基础，因此，破产管理人接管破产企业的一个重要内容就是接管破产企业的破产资产以及破产债务。资产包括现有的货币资产、非货币资产以及破产后依法追回的各种资产；债务包括现有的各种应付款项、借款等。三是会计资料、账册。根据我国《破产法》的规定，任何单位和个人不得非法处理破产企业的财产、账册、文书、资料和印章等，一切应由破产管理人接管。具体包括会计凭证、会计账簿、财务报告以及其他各种档案资料、财务专用印章等。

61、破产会计中的会计要素划分为哪几类？

答案：根据破产企业资金运动的特点，构建破产企业会计要素如下：一是资产。破产企业的资产按归属对象分为担保资产、抵消资产、受托资产、破产资产。二是负债。破产企业的负债按其财产的受控权的不同分为担保债务、抵消债务、受托债务、优先清偿债务、破产债务和其他债务。三是清算净资产。清算净资产是指破产企业的所有者权益净额。四是清算损益。清算损益是指破产企业破产清算过程中发生的净损益。它包括清算收益、清算损失、清算费用。

62、破产清算会计应遵循的会计原则是什么？

答案：一是合法性原则 2、公正性原则 3、损失最低原则 4是收付实现制原则五是可变现净值原则六是划分破产费用与非破产费用原则 7、对等偿债原则

63、破产债务的确认标准是什么，包括哪些内容？

答案：破产债务是在破产宣告前发生的，依法申报确认，并从破产财产中获得公平清偿的债务。破产债务的确认标准为：一是破产债务首先必须符合普通债务的条件，在破产宣告前成立并未得到清偿的债务。二是破产债务必须是按照破产程序在规定的时间内申报、经人民法院和债权人会议确认、清算组核实的债务。三是破产债务必须是债权人对债务人整体财产的财产请求权，包括无财产担保债务和放弃优先受偿权利的有财产担保债务。四是破产债务必须是按破产清算程序公平的、强制执行的债务。破产债务的个别、自由清偿反为法律所禁止。五是破产债务的履行受债务

人财产价值的限制，破产资产价值是债务人履行破产债务的最高数额。依据以上确认标准，破产债务包括：一是无财产担保债务。指破产宣告前成立的、没有提供财产担保、不具有优先受偿权利的债务。二是放弃优先受偿权利的债务。三是担保差额债务。指有财产担保的债务额超过担保资产的价值而未受清偿的那部分债务。四是保证债务。指为破产企业的债务提供保证的保证人，在代破产企业清偿债务后形成的代为清偿债务。五是抵销差额债务。指破产企业和破产债权人互为债权债务时，破产企业的债务额大于破产债权额的差额。六是赔偿债务。指企业被宣告破产、清算组接管破产企业后，由于清算组解除破产企业未履行的合同而给另一方当事人造成损害的损害赔偿额。七是其他债务。

64、破产债务与持续经营前提下的普通债务的区别主要表现在哪些方面？

答案：一是普通债务是因债权人让渡财产或提供劳务，依据民法或合同规定所享有的权利，这种债务的偿付由双方自愿完成，是个别清偿，而破产债务则只能通过破产程序强制履行，破产债务履行中个别的、自由的清偿为法律所禁止。二是普通债务的履行不受债务人财产的限制，而破产债务的履行则受债务人财产价值的限制。破产资产价值是债务人偿付破产债务的最高数额，如果破产资产大于破产债务，则破产债务能够得到全额偿付；如果破产资产小于破产债务，则破产债务只能得到部分偿付；如果没有破产资产，则破产债务无法得到偿付。三是普通债务与破产债务的构成不同。普通债务包括有担保债务和无担保债务，而破产债务仅包括无担保债务。四是普通债务是破产债务取得的前提和条件。破产债务首先是一种普通债务，一般产生于破产宣告前，在破产宣告前没有得到偿付，破产宣告后依据破产法及有关法律规定的规定，确认为破产债务。五是普通债务与破产债务的诉讼时效不同。

65、企业合并采用购买法核算的一般程序是什么？

答案：采用购买法进行核算，一般按照如下程序和原则进行：一是对所购企业的资产、负债进行确认和估价。确定其公允价值。二是确定购买成本。购买企业应当根据产权转让价格和支付方式确定购买成本。如果，买方用现金购买，其购买成本即为其实际支付的款项；如果，买方以增发股票换取被购买企业的产权，则其购买成本为所发行股票的公允价值；如果，购买企业以其发行的债券来支付，则其取得成本为债券的面值。除此之外，在合并过程中，购买企业还会发生与合并直接有关的其他费用，比如法律费用、佣金等，对此也应当计入购买成本。而在合并过程中发生的与合并有关的其他间接费用如股票、债券的发行费用，则不计入购买成本，应记入期间费用。三是比较其购买成本和被购买企业净资产的公允价值。如果购买成本大于净资产的公允价值，则其差额，即为商誉；如果购买成本小于净资产的公允价值，则其差额，就是负商誉。对于负商誉，通常有两种会计处理方法：第一章方法，是直接冲减非流动资产的公允价值。第二种方法，将全部负商誉都列作递延贷项，在一定的期限内分摊。

66、请简要回答财务资本保全理论与物价变动会计模式的选择

答案：资本保全理论要求企业在保持资本完整的前提下确认收益。在物价变动情况下讨论资本保全问题时，资本包括财务资本和实物资本两种概念基础。财务资本保全理论应是完整的会计收益即全面收益的确认依据；而实物资本保全理论则是经济收益的确认依据。两种资本保全理论下，分别采用不同的计量基础和

计量单位,则构成不同的会计模式。与传统会计模式相比较,物价变动会计有历史成本/不变购买力货币单位、现行成本/名义货币单位、现行成本/不变购买力货币单位三种会计模式。

67、请简要回答负债和企业自身权益工具公允价值计量原则。

答:负债和企业自身权益工具公允价值计量原则包括:

(1)存在相同或类似负债或企业自身权益工具可观察市场报价的,应当以该报价为基础确定该负债或企业自身权益工具的公允价值。(2)不存在相同或类似负债或企业自身权益工具可观察市场报价,但其他方将其作为资产持有的,企业应当在计量日从持有该资产的市场参与者角度,以该资产的公允价值为基础确定该负债或企业自身权益工具的公允价值。

当该资产的某些特征不适用于所计量的负债或企业自身权益工具时,企业应当根据该资产的公允价值进行调整,以调整后的价值确定负债或企业自身权益工具的公允价值。这些特征包括资产出售受到限制、资产与所计量负债或企业自身权益工具类似但不相同、资产的计量单元与负债或企业自身权益工具的计量单元不完全相同等。

(3)不存在相同或类似负债或企业自身权益工具可观察市场报价,并且其他方未将其作为资产持有的,企业应当从承担负债或者发行权益工具的市场参与者角度,采用估值技术确定该负债或企业自身权益工具的公允价值。

68、请简要回答合并工作底稿的编制程序。

答案:第一步是编制合并工作底稿:一是将母公司和子公司个别财务报表的数据过入合并工作底稿;二是编制调整分录;三是加总母公司和子公司个别财务报表的数据,并将其填入合计栏中;四是编制抵销分录:将内部交易的影响进行抵销;五是计算合并财务报表各项目的数额(合并数)。第二步是根据合并工作底稿编制合并财务报表。

69、请简要回答经济实体理论的内容。

答案:内容有,会计主体与其终极所有者是相互分离,独立存在的个体,从产权理论的角度看,经济实体理论强调的是法人财产权,而不是终极财产权。法人有独立于其最终所有者的权利和义务。所以有投入资本后,与之相关的资产和负债的产权已经过户至法人主体,任何所有者都不能对法人主体的财产提出要求权。法人主体对财产的占用,使用,处置和分享收益的权利不是绝对的,而是受到其所有意志的支配,一个会计主体的资产,负债,所有者权益,收入费用以及形成这些报表的要素的交易,事项或情况都独立于终极所有者,它们是会计主体所因有的,不应将会计主体与其终极所有者的法律和经济行为混为一谈。

70、请简要回答实物资本保全理论与物价变动会计模式的选择。

答案:传统财务会计选择历史成本作为最基础的会计计量属性,不仅在于历史成本的可靠性,更在于传统财务会计所遵从的会计观念,即在企业全部的利益相关者中,企业权益资本出资者的利益(股东权益)被置于最重要的地位,企业管理当局必须确保受托资产的安全、高效运营。因而选择企业净资产作为评价对象就理所当然了,而且从财务会计角度又将净资产等同于资本概念。这样,传统财务会计的资本保全对象就会具有特定含义,是针对企业所有者投入资本(净资产)的保全。然而,传统财务会计理论对企业所有者投入资本的保全标准又存在两种不同的观点,即财务资本保全理论与实务资本保全理论。

71、请简要回答同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并的基本内容。

答案:一是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。最典型的是发生在企业集团内部之间的合并。比如,甲公司合并乙企业,而甲公司和乙企业同受A公司的控制,则甲和乙的同一方为A公司,甲公司和乙企业的合并就为同一控制下的合并。二是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情况。一般发生于独立企业之间的合并。比如,甲企业的控制人为A,乙企业的控制人为B,A和B无关联关系,甲和乙也无关联关系,则甲企业和乙企业的合并就为非同一控制下的企业合并。

72、请简要回答现行成本/一般物价水平会计的基本步骤。

答案:一是确定各种资产现行成本。二是计算各项资产的成本变动资料,确定持有损益。三是编制现行成本财务报表。四是按一般物价指数对现行成本会计报表进行调整。五是确定货币性项目净额的购买力损益。六是确定剔除了一般物价水平变动影响的资产持有损益。七、编制现行成本/一般物价水平会计的财务报表。

73、权益结合法和购买法在操作过程中的差异体现在哪些方面?

答案:差异体现在,1.是否产生新的计价基础。在企业合并业务的会计处理中是滞产生新的计价基础,即对被合并企业的资产和负债是按其账面价值入账,还是按其公允价值入账。2.是否确认购买成本和购买商誉。股权联合性质的合并不发生购买交易,自然无购买成本可方,也不存在商誉确认问题,购买性质的合并如同合并方购买普通资产,因此,合并方必须确定购买成本,作为支付购买价款的依据。3.合并前收益及留存收益的处理。在权益结合法下,被合并企业的收益及留存收益要纳入合并后主体的报表中,在购买法下,被合并企业登记前的收益是作为购买成本的一部分,而不纳入合并企业的收益及留存收益。4.合并费用的处理。在权益结合法下,与合并事项有关的直接费用计入当期费用;而在购买法下,与合并事项有关的直接费用是并购成本的构成部分,增加购买成本。

74、确定高级财务会计内容的基本原则是什么?

答案:一是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。划分中级财务会计与高级财务会计的最基本标志在于它们所涉猎的经济业务是否在四项假设的限定范围之内。Q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、物价变动会计、合并会计、破产会计等内容归于高级财务会计。二是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。

75、融资租赁下,出租人为什么要求对租赁资产余值进行担保?会计上应如何核算?

答案:当租赁资产的使用年限超过租赁期时,租赁期满,资产就会有残值。为了保护出租人的利益,避免资产在租赁期内过度耗用或损坏,如果租赁期满资产由出租人收回,则租约往往规定承租人(或与承租人有关的一方)对资产余值进行担保,称之为担保余值;有时,担保人并非对资产余值全额担保,未担保的资产

余值称为未担保余值。一般情况下,租赁期满,应对资产的实际余值进行评估,实际余值低于担保余值时,担保人应对这部分差额全额补偿;当然,租赁资产实际余值高于担保余值的,按照融资租赁的实质,这部分差额收益应归承租人享有。对未担保余值,承租人不负补偿责任。租赁资产余值的担保情况不同,核算方法也存在差异:出租人对资产担保余值应计入其最低租赁收款额内核算;未担保余值则作为租赁投资总额,并单独核算,租赁期内需经常检查,如有减值,应确认为当期损失。对承租人而言,租赁会计中只需将担保余值计入最低租赁付款额内,未担保余值毋需反映。

76、融资租赁业务在资产负债表和损益表上如何揭示?

答案:融资租赁业务在资产负债表上的揭示:(1)承租人在融资租赁方式下,在资产负债表中要列出融资租赁资产的账面价值以及相关的负债,列示需要将融资负债与经营负债分开。对于一年内将支付的租金列入流动负债。(2)出租人在融资租赁方式下在资产负债表中,单独列出融资租赁的投资总额、未实现的租赁收益、租赁投资净额以及将于一年内收取的租金。在年度会计报表中应列示融资租赁中未经担保的租赁资产的余值、租赁收益的确定方法。融资租赁业务在损益表的揭示:(1)承租人的损益表中的费用项目应反映其租赁费用和租赁利息费用,从而使报表使用者较全面地了解企业利润项目的构成,进而分析和预测企业未来的盈利能力。(2)出租人的损益表应对融资租赁中所提取的租赁收益设专门项目进行反映。并在利润分配表中单独列时与融资租赁相关的租赁资产原值及租赁期满转让资产的收益。

77、如何建立破产会计账簿体系? P287

答案:破产会计账簿体系有两种类型,□一种是在原账户体系的基础上,增设一些必要的账户,如破产费用、清算损益等,反映破产财产的处理分配过程。这种体系比较简单,□但无法单独形成账户体系,必须与原账户配合使用;□另一种是在破产管理人接管破产企业后,根据破产清算工作的需要,设置一套新的、完整的账户体系。

78、如何进行期权合同的会计确认与计量?

答案:期权合同的会计确认:期权合同生效后,买卖双方的权利和义务就已确定,这种权利和义务体现为与作为期权合同交易对象的金融资产有关的风险和报酬。由于期权合同双方的权利和义务符合金融资产和金融负债的定义,其价值又能可靠地加以计量,因此,合同生效后就应该予以确认。当合同被履行、转让或期满终止时则相应终止确认。期权合同的确认并不等于作为合同交易对象的基础金融工具的确认。只有当合同持有者行使其基础金融工具的交换权利、卖方履行其义务时,作为合同交易对象的基础金融工具才被确认为金融资产或金融负债。期权合同的计量:初始确认以其取得成本既公允价值计量,初始确认后的报告日计量基础取决于期权合同的目的。若签订期权合同的目的在于投资,即用于日后在行市有利的情况下购买或出售某种基础金融工具,初始确认后的报告日仍按期权合同取得成本计量;对于以投机和保值为目的的期权合同,初始确认后的报告日应按合同的公允价值计量。

79、如何理解第一层次输入值中的活跃市场?

答:第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。金融资产和金融负债通常可获得第一层次的输入值,其中一些金融资产和金融负债还可能在多个活跃

市场交易（如不同交易所）。理解第一层次输入值的关键是活跃市场。活跃市场是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。活跃市场一般而言是满足下述条件的市场：

- (1) 市场中交易的项目是同质的；
- (2) 通常可以在任何时候找到自愿的买方和卖方；
- (3) 价格是公众可以公开获得的。比如《国际会计准则第39号》和《国际会计准则第9号》规定，活跃市场是“报价易于且可定期从交易所、交易商，经纪人、行业集团、定价机构或监管机构获得，并且这些报价代表了公平交易基础上实际并经常发生的市场交易”的市场。

80、如何理解非金融资产公允价值计量中的最佳用途概念？

答：企业以公允价值计量非金融资产时，应当考虑市场参与者通过直接将该资产用于最佳用途的方式产生经济利益的能力，或者通过将该资产出售给能够使其用于最佳用途的其他市场参与者的方式产生经济利益的能力。

最佳用途是指市场参与者实现一项非金融资产或其所属的资产和负债组合的价值最大化时该非金融资产的用途。企业确定非金融资产最佳用途应当考虑实物上可能、法律上允许以及财务上可行等因素。

(1) 实物上可能。判断非金融资产的用途在实物上是否可能，应当考虑市场参与者在对资产定价时考虑的资产实物特征。通常情况下，企业非金融资产的现行用途可以视为最佳用途，除非市场因素或者其他因素表明市场参与者按照其他用途使用该资产可以实现价值最大化。

(2) 法律上允许。判断非金融资产的用途在法律上是否允许，应当考虑市场参与者在对资产定价时考虑的资产使用在法律上的限制。需要注意的是，在计量日对资产的使用无需是合法的，但必须在管辖区内不被法律禁止。例如若特定国家禁止在保护区内进行建造或开发，则该区域内土地的最佳用途就不可能是工业用地开发。

(3) 财务上可行。判断非金融资产的用途在财务上是否可行，应当考虑在实物上可能且法律上允许的情况下，通过使用该资产能否产生足够的收益或现金流量，从而在补偿使资产用于该用途所发生的成本后，仍然能够满足市场参与者所要求的投资回报。

81、如何区分经营租赁与融资租赁？

答案：融资租赁指实质上已转移与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指融资租赁以外的其他租赁。融资租赁与经营租赁的区别经营租赁融资租赁目的不同承租人是为了满足生产、经营上短期的或临时性的需要而租入资产以融资为主要目的，承租人有明显购置资产的企图，能长期使用租赁资产，可最终取得资产的所有权风险和报酬不同：租赁期内资产的风险与报酬归出租人承租人对租赁资产应视同自有资产，在享受利益的同时相应承担租赁资产的保险、折旧、维修等有关费用权利不同：租赁期满时承租人可续租，但没有廉价购买资产的特殊权利，也没有续租或廉价购买的选择权租赁期满时，承租人可廉价购买该项资产或以优惠的租金延长租期。租约不同：可签租约，也可不签租约，在有租约的情况下，也可随时取消融资租赁的租约一般不可取消租期不同：资产的租期远远短于其有效使用年限；租期一般为资产的有效使用年限租金不同：是出租人收取用以弥补出租资产的成本、持有期内的相关费用，并取得合理利润的投资报酬；租金内容与经营租赁基本

相同，但不包括资产租赁期内的保险、维修等有关费用。国际会计准则委员会在1982年颁布的《国际会计准则17：租赁会计》中，将租赁按与资产所有权有关的风险和利益归属于出租人或承租人的程度，分为融资租赁与经营租赁两类，并规定与资产所有权有关的全部风险和收益实质上已经转移的租赁，应归类为融资租赁；否则为经营租赁。我国对租赁的分类采取了国际会计准则的标准，也借鉴了美国等国家的有关做法。考虑到任何一项租赁，出租人与承租人的权利、义务是以双方签订的同一租赁协议为基础，因而，我国规定出租人与承租人对租赁的分类应采取相同的标准，从而避免同一项租赁业务因双方分类不同而造成会计处理不一致的情况。

82、什么是非破产债务？非破产债务具体包括哪些内容？

答案：非破产债务是指根据有关法律法规的规定，不属于破产债务范围的债务。具体包括：一是担保债务，是指债务人以一定财产为债权人的债权提供担保而形成的债务。二是抵消债务，是指破产企业与破产企业的债权人互为债权债务时，债权人依法享有抵消权而形成的能够抵消的债务。三是优先清偿债务，是指根据破产法的规定，在破产债务之前、从破产资产中优先偿付的债务。四是未申报债务，是指破产债权人未申报的债权，视为自动放弃债权。五是受托债务，是指与受托资产相对应的债务。

83、什么是高级财务会计？应如何理解其含义？

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。应从以下三方面理解：一是属于财务会计范畴；二是处理的是企业面临的特殊事项；三是高级财务会计所依据的理论和所采用的方法是对原有财务会计理论与方法的修正。

84、什么是购买日？确定购买日须同时满足的条件是什么？

答案：购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。购买日的确定须同时满足以下五个条件：1、企业合并协议已获股东大会通过。2、企业合并事项需要经过国家有关部门审批的，已取得有关主管部门的批准。3、参与合并各方已办理了必要的财产交接手续。4、合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过50%），并且有能力支付剩余款项。5、合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益用承担相应的风险。

85、什么是汇兑损益？汇兑损益的分类及处理原则有哪些？

答案：汇兑损益是指企业各外币账户、外币报表的各项由于记账时间和汇率不同而产生的折合为记账本位币的差额。汇兑损益按其产生的原因分为外币交易汇兑损益和外币报表折算汇兑损益两种。外币交易损益按其是否在本期实现，可分为已实现外币交易汇兑损益和未实现外币交易汇兑损益。汇兑损益的处理原则一是企业外币兑换、外币交易中发生的汇兑损益，应计入当期损益，在财务费用账户贷单设汇兑损益账户列支。企业为购建固定资产等发生的汇兑损益，在资产达到预定可使用状态之前发生的，可按有关规定予以资本化计入相关固定资产的购建成本；在这之后发生的计入当期损益。三是企业为购建无形资产发生的汇兑损益，计入无形资产的价值。四是企业筹建期间发生的汇兑损益计入长期待摊费用，应在开始生产经营的当月起，一次计入开始生产经营当月的损益。终止清算期间发生汇兑损益计入清算损益。五是企业接受投资时发生的汇兑损益，计入资本公积；企业对外投资，采用权益法核算的长期外币投资，发生的汇兑损益应暂时计入资

本公积，待到对该投资进行处置时，再将其转入处置当期的损益中。

86、什么是汇兑损益？汇兑损益的类型有哪些？

答：汇兑损益是指企业各外币账户、外币报表的各项由于记账时间和汇率不同而产生

的折合为记账本位币的差额。汇兑损益按其产生的原因分为外币交易汇兑损益和外币报表折算汇兑损益两种。

外币交易汇兑损益是指在外币交易中形成的汇兑损益（包括本国货币与外币以及外币之间兑换产生的汇兑损益）。外币交易损益按其是否在本期实现，可分为已实现外币交易汇兑损益和未实现外币交易汇兑损益。已实现外币交易损益是指外币交易事项的发生和结算在本期内全部完成。未实现外币交易损益是指外币交易事项的发生和结算未在本期内全部完成，由于其交易发生日和财务报表编制日的汇率不同而产生的汇兑损益。

外币报表折算损益是指在报表折算日把国外子公司或分支机构所编制的财务报表折算成记账本位币时，由于不同报表项目采用汇率不同而产生的差额，属于未实现汇兑损益。

87、什么是集团公司内部交易事项？一般应包括哪些内容？

答案：集团公司内部交易事项是指集团公司内部母公司与其所属的子公司之间以及各子公司之间发生的除股权投资以外的各种往来业务及交易事项。一般包括以下内容：一是内部存货交易；二是内部债权债务；三是内部固定资产交易；四是内部无形资产交易；五是其他内部交易。

88、什么是外币业务的两项交易观点？它的具体要求是什么？

答案：两项交易观点：指企业发生的购货或销货业务，以及以后的账款结算视为两笔交易，外币业务按记账本位币反映的采购成本或销售收入，取决于交易日的汇率。在两项交易观点下，有两种方法处理交易结算前汇兑损益：一是作为已实现的损益，列入当期收益表；2、作为未实现的递延损益，列入资产负债表，直到交易结算时才作为已实现的损益入账。备注：两项交易观点被认为符合公认会计准则，把汇率变动的影响确认为汇兑损益，是较为恰当的。原则上采用第一种方法，但未完全排除第二种方法。

89、什么是有序交易？非有序交易的情形包括哪些？

答案要点：

有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。清算等被迫交易不属于有序交易。

通常表明交易非有序的可能情形：（1）当前市场条件下计量日之前一段时间内，市场没有提供足够空间开展此类资产或负债惯常的市场活动。（2）存在惯常的营销期但卖方将资产或负债出售或转移给单一市场参与者。（3）卖方陷于或接近于破产或者破产接管的困境。（4）卖方的出售或转移是为了满足监管或法律要求的被迫行为。（5）与相同或类似资产或负债近期发生的其他交易相比，该交易价格是异常值。也就是说，主体应基于可获取的证据来衡量不同情况以判断交易的有序性。

90、什么是资产的持有损益？它适合于哪一种物价变动会计？这一损益在财务报表中如何列示？

答案：根据个别物价指数将非货币性资产账面价调整为现行成本，调整后的现行成本金额减去原来按历史成本计算的金额，其差额就是持有损益。如果现行成本金额大于历史成本金额，其差额就是持有利得；反之，就是持有损失。持有损益按其是否已经实现，分为未实现持有损益和已实现持有损益两种。未实现持有损益，

是指企业期末持有资产的现行成本与历史成本之差，是针对资产类账户余额而言的，是资产负债表项目；已实现持有损益，是指已被消耗资产的现行成本与历史成本之差，是针对资产类账户的调整账户而言的，是利润表项目。确定各项资产的现行成本后，应分别计算各项资产的未实现持有损益和已实现持有损益。

91、试述外币报表折算中时态法和货币与非货币法的关系和区别。

答：时态法是针对流动与非流动法和货币与非货币法提出的方法，其实质在于仅改变了外币报表各项的计量单位，而没有改变其计量属性。它以各资产、负债项目的计量属性作为选择折算汇率的依据。这种方法具有较强的理论依据，折算汇率的选择有一定的灵活性。它不是对货币与非货币法的否定，而是对后者的进一步完善，在完全的历史成本计量模式下，时态法和货币与非货币法折算结果完全相同，只有在存货和投资以现行成本计价时，这两种方法才有区别。

92、说明时态法的基本内容并与流动与非流动法比较两者的异同？

答案：报表项目折算汇率选择资产负债表项目：现金、应收和应付款项——现行汇率折算，其他资产和负债项目，历史成本计量——历史汇率折算，现行价值计量——现行汇率折算，实收资本、资本公积——历史汇率折算，未分配利润——轧算的平衡数；利润及利润分配表：收入和费用项目——交易发生时的实际汇率折算，（交易经常且大量发生，也可采用当期简单或加权平均汇率折算，折旧费和摊销费用——历史汇率折算，时态法是针对流动与非流动法和货币与非货币法提出的方法，其实质在于仅改变了外币报表各项的计量单位，而没有改变其计量属性。它以各资产、负债项目的计量属性作为选择折算汇率的依据。这种方法具有较强的理论依据，折算汇率的选择有一定的灵活性。它不是对货币与非货币法的否定，而是对后者的进一步完善，在完全的历史成本计量模式下，时态法和货币与非货币法折算结果完全相同，只有在存货和投资以现行成本计价时，这两种方法才有区别。

93、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？

答案：企业合并和企业集团的建立突破原来的会计主体观念，出现对合并财务报表。但是，报表合并的范围并不限于国内的子公司。跨国集团为对遍及于其他国家的子公司的管理，为对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合成本国货币即可。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。

94、为什么将外币报表折算作为高级财务会计研究的范围。

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的子公司进行管理，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货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算成母公司所在国货币即可。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。

95、我国会计准则中为什么以经济实体理论取代母公司理论？合并理论的改变对以合并财务报表反应的财务状况和经营成果产生什么影响？

我国会计准则以经济实体理论取代母公司理论的理由：

(1) 我国会计准则已实现国际趋同，而实体理论正是国际合并会计准则以后的方向。

(2) 实体理论所倡导的开放型合并会计报表编制目的恰与我国目前会计信息需求的实际情况相适应，而所有者理论和母公司理论所阐述的合并会计报表目的则过于封闭。

(3) 从少数股东权益和少数股东损益的性质认定看，实体理论的立场与我国会计要素的定义相吻合，而所有者理论和母公司理论的立场与我国会计要素的定义是不相容的。

对合并财务报表所反应的财务状况和经营成果的影响，主要体现在对少数股东权益和少数股东损益的性质认定、会计处理不同。

96、现行成本会计的缺点：

答案：一是现行成本通常又称为重置成本，其确定存在一定的困难，尤其是对于那些专项或有设备及季节性资产，要确定任何时点的重置成本是相当困难的，即使能够确定也难免具有主观性。二是这一理论未考虑一般物价水平变动的影响，没有消除一般物价水平变动影响的资产现行成本与历史成本之间差距，并不代表企业资产真实持有损益，因为不管怎样，只要企业经营于现实的经济环境中就必然受到一般物价变动的影响，只是程度上的差异而已。

97、在编制合并资产负债表时，需要抵消处理的内部债权债务项目主要包括哪些？（举3例即可）

答案：母公司与子公司、子公司相互之间的债权与债务抵消项目主要包括：应付账款与应收账款；应付票据与应收票据；应付债券与长期债权投资；应付股利与应收股利；预收账款与预付账款等项目。

98、在公允价值层次中，如何理解第一层次输入值中的活跃市场？

答案：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。金融资产和金融负债通常可获得第一层次的输入值，其中一些金融资产和金融负债还可能在多个活

跃市场交易（如不同交易所）。理解第一层次输入值的关键是活跃市场。活跃市场是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。活跃市场一般而言是满足下述条件的市场：一是市场中交易的项目是同质的；二是通常可以在任何时候找到自愿的买方和卖方；三是价格是公众可以公开获得的。比如《国际会计准则第39号》和《国际会计准则第9号》规定，活跃市场是报价易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构获得，并且这些报价代表对公平交易基础上实际并经常发生的市场交易的市场。

99、在首期存在期末固定资产原价中包含未实现内部销售利润，以及首期对未实现内部销售利润计提折旧和内部交易固定资产计提减值准备的情况下，在第二期编制抵销分录时应调整哪些方面的内容？

答案：答：第一，抵销固定资产原价中包含的未实现内部销售利润，抵销分录为，借记“未分配利润—年初”项目，贷记“固定资产—原价”项目；第二，抵销以前各期就未实现内部销售利润计提的折旧之和，编制的抵销分录为，借记“固定资产—累计折旧”项目，贷记“未分配利润—年初”项目；第三，抵销当期就未实现内部销售利润计提的折旧，抵销分录为：借记“固定资产—累计折旧”项目，贷记“管理费用”等项目；第四，抵销内部交易固定资产上期期末“固定资产—减值准备”的余额，即以前各期多计提及冲销的固定资产减值准备之和，编制的抵销分录为：借记“固定资产—减值准备”项目，贷记“未分配利润—年初”项目。第五，抵销以前各期内部固定资产交易对递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

100、怎样认识汇兑损益的两种确认方法（当期确认法与递延法）？

当期确认法，是指将未实现的汇兑损益计入当期损益。理由：在持续经营的前提下，企业要分期确认收益，如果一笔外币购销业务的发生日和结算日分属于两个会计期间，那么，在报表编制日和结算日汇率变动对该交易所涉及的外币应收应付账户的影响也应分别属于前后两个会计期间，因此，为了反映汇率变动跨越两个会计期间的实际过程，应在每期末按期末汇率将外币应收应付款项的外币金额调整为记账本位币，并在当期确认由于汇率变动而形成的汇兑损益。

递延法，是指将未实现的汇兑损益反映在“递延汇兑损益”账户，递延到以后各期，待外币账款结算时，再将递延的汇兑损益转入当期。理由：汇率的变动不可能永远是单向的，在汇率发生逆向变动的情况下，上一期期末确认的，已计入上期汇兑损益的未实现汇兑损益在本期就不能实现，从而歪曲了企业前后两个会计期间的损益情况，因此，在会计期末按期末汇率将外币应收应付款项账户的外币金额调整为记账本位币时，由于汇率变动而产生的未实现汇兑损益不应直接计入当期损益，而应将它递延至下一会计期间的结算日。

- 1、20xx年12月1日, M公司与N公司签订了一份租赁...
- 2、20xx年1月1日, 甲公司从乙租赁公司租入全新...
- 3、20xx年1月1日甲公司以400000元货币资金对...
- 4、20xx年6月30日, A公司向B公司的股东定向增...
- 5、20xx年7月31日甲公司以银行存款960万元取...
- 6、A、B公司分别为甲公司控制下的两家子公司。...
- 7、A公司和B公司分别为甲公司控制下的两家子公...
- 8、A公司和B公司同属于S公司控制。201x年6月3...
- 9、A公司为B公司的母公司, 拥有其60%的股权。...
- 10、A公司为B公司的母公司, 拥有其60%的股权。发...
- 11、A股份有限公司(以下简称A公司)对外币业...
- 12、A股份有限公司(以下简称A公司)于2001年1月1...
- 13、A股份有限公司的记账本位币为人民币, 对外币...
- 14、A有限责任公司在201x年8月19日经人民法院...
- 15、A租赁公司将一台大型设备以融资租赁方式租赁...
- 16、A租赁公司将一台大型设备以融资租赁方式租...
- 17、B公司采用期初汇率对外币业务进行核算, 期初...
- 18、H公司2x7初成立并正式营业。
- 19、H公司于2x7初成立并正式营业。(1)本年度按...
- 20、P公司为母公司, 2014年1月1日, P公司用银行存款...
- 21、S公司为P公司的全资子公司。经批准于2002年...
- 22、按照中证100指数签订期货合约, 合约价值乘数...
- 23、甲公司2014年1月1日以货币资金100000元对乙...
- 24、甲公司201x年12月31日清算前的资产负债表...
- 25、甲公司20xx年12月31日清算前的资产负债表...
- 26、甲公司20xx年1月1日以货币资金100000元...
- 27、甲公司出于投机目的, 2021年6月1日与外汇经纪...
- 28、甲公司个别资产负债表中应收账款50000元中...
- 29、甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。...
- 30、甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。201...
- 31、甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。有关...
- 32、甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。有关...
- 33、甲公司为乙公司的母公司, 拥有其60%的股权。...
- 34、甲企业在2008年1月21日经人民法院宣告破产, ...
- 35、假设20x4年9月1日, 甲公司与乙公司签订了一份...
- 36、某工业企业采用当日汇率对外币业务进行折算...
- 37、某企业因经营管理不善, 严重亏损, 无法清偿到期...
- 38、某企业因经营管理不善, 严重亏损, 无法清偿到期...
- 39、某资产出售存在两个不同活跃市场的不同售价...
- 40、某租赁公司于2007年将账面价值为5000万元的...
- 41、某租赁公司于201x年将账面价值为5000万元...
- 42、请根据题1的相关资料对破产权益和非破产权...
- 43、乙公司为甲公司的子公司, 2015年年末, 甲公司个...
- 44、资料: (1)甲公司与乙公司2. XX2年1月1日资产负...
- 45、资料: (1) M公司历史成本/名义货币的财务报表...
- 46、租赁合同2012年12月10日, 甲公司与乙公司签...

1、20xx年12月1日, M公司与N公司签订了一份租赁合同。该合同的有关内容如下:

(1)租赁资产为一台设备, 租赁开始日是2005年1月1日, 租赁期3年(即2005年1月1日—2008年1月1日)。

- (2)自2005年1月1日起, 每隔6个月于月末支付租金160000元。
 - (3)该设备的保险、维护等费用均由M公司承担, 估计每年约为12000元。
 - (4)该设备在2005年1月1日的公允价值为74200.元, 最低租赁付款额现值为763386元。
 - (5)该设备估计使用年限为8年, 已使用3年, 期满无残值。
 - (6)租赁合同规定的利率为7%(6个月利率)
 - (7)租赁期届满时, M公司享有优先购买该设备的选择权, 购买价为1000元, 估计该日租赁资产的公允价值为82000元。
 - (8)2006年和2007年两年, M公司每年按设备所产产品年销售收入的6.5%向N公司支付经营分享收入。
- M公司(承租人)的有关资料如下:
- (1)2004年12月20日, 因该项租赁交易向律师事务所支付律师费24200元。
 - (2)采用实际利率法确认本期应分摊的未确认融资费用, 经计算未确认融资费用分摊率为7.93%。
 - (3)采用平均年限法计提折旧。
 - (4)2006年、2007年分别支付给N公司经营分享收入8775元和11180元。
 - (5)2008年1月1日, 支付该设备价款1000元。
- 要求:(1)编制M公司2005年6月30日支付第一期租金的会计分录;
 (2)编制M公司2005年12月31日计提本年融资租人资产折旧分录;
 (3)编制M公司2005年12月31日支付保险费、维护费的会计分录;
 (4)编制M公司支付或有租金的会计分录;
 (5)编制M公司租期届满时的会计分录。(本题14分)
- 答案: (1)M公司2005年6月30日支付第一期租金的会计分录
 未确认融资费用分摊表(实际利率法)
 2005年1月1日单位:元

日期	租金	未确认的融资费用	应付本金减少额	应付本金余额
①	②	③=期初⑤×7.93%	④=②-③	期末⑤=期初⑤-④
(1)2005.1.1				742000
(2)2005.6.30	160000	58840.6	101159.4	640840.6
(3)2005.12.31	160000	50818.66	109181.34	531659.26

借:长期应付款—应付融资租赁款 160000

贷:银行存款 160000

同时,

借:财务费用 58840.6

贷:未确认融资费用 58840.6

(2)M公司2005年12月31日计提本年融资租人资产折旧分录

借:制造费用—折旧费 148400

贷:累计折旧 148400

(3)2005年12月31日支付该设备发生的保险费、维护费

借:制造费用 12000

贷:银行存款 12000

(4)或有租金的会计处理

2006年12月31日

借:销售费用 8775

贷:其他应付款—N公司 8775

2007年12月31日

借:销售费用 11180

贷:其他应付款—N公司 11180

(5)租期届满时的会计处理

2008年1月1日

借:长期应付款—应付融资租赁款 1000

贷:银行存款 1000

同时

借:固定资产—某设备 742000

贷:固定资产—融资租入固定资产 742000

2、20××年1月1日,甲公司从乙租赁公司租入全新办公用房一套,

租期为5年,办公用房原账面价值为25000000元,预计使用年限为25年,租赁合同规定,租赁开始日(20×2年1月1日)甲公司向乙公司一次性预付租金1150000元,第一年末、第二年末、第三年末、第四年末支付租金90000元,第五年末支付租金240000元。租赁期满后预付租金不退回,乙公司收回办公用房使用权。甲公司和乙公司均在年末确认租金费用和租金收入,不存在租金逾期支付情况。

要求:分别为承租人(甲公司)和出租人(乙公司)进行会计处理(本题12分)

答:(1)承租人(甲公司)的会计处理

该项租赁不符合融资租赁的任何一条标准,应作为经营租赁处理。

在确认租金费用时,不能按照各期实际支付租金的金额确定,而应采用直线法平均分摊确认各期的租金费用。

此项租赁租金总额为1750000元,按直线法计算,每年应分摊的租金为350000元。应做的会计分录为:

2002年1月1日(租赁开始日)

借:长期待摊费用 1150000

贷:银行存款 1150000

2002年、03年、04年、05年12月31日

借:管理费用 35000

贷:银行存款 90000

长期待摊费用 260000

2006年12月31日

借:管理费用 350000

贷:银行存款 240000

长期待摊费用 110000

(2)出租人(乙公司)的会计处理

此项租赁租金总额为1750000元,按直线法计算,每年应确认的租金收入为350000元。应做的会计分录为:

2002年1月1日

借:银行存款 1150000

贷:应收账款 1150000

2002年、03年、04年、05年12月31日

借:银行存款 90000

应收账款 260000

贷:租赁收入 350000

2006年12月31日

借:银行存款 240000

应收账款 110000

贷:租赁收入 350000

3、20××年1月1日甲公司以400000元货币资金对乙公司进行吸收合并,同时,甲公司还支付了注册登记费用和咨询费用等有关的直接支出共计20000元,合并各方无关联关系。

201×年1月1日为合并日,乙公司资产负债表项目中的账面价值和公允价值如下:

资产负债表

201×年1月1日

单位:元

项目	账面价值	公允价值
资产:		
流动资产	150 000	160 000
固定资产	200 000	250 000
无形资产	50 000	75 000
资产合计	400 000	485 000
负债:		
负债	100 000	100 000
股东权益:		
普通股	200 000	
留存收益	100 000	
股东权益合计	300 000	385 000

要求:根据上述资料编制甲公司的合并会计分录。

答:甲公司应进行如下会计处理:

借:流动资产 160000

固定资产 250000

无形资产 75000

商誉 15000

贷:银行存款 400000

负债 100000

借:管理费用 20000

贷:银行存款 20000

4、20××年6月30日,A公司向B公司的股东定向增发1500万股普通股(每股面值为1元)对B公司进行控股合并。

市场价格为每股3.5元,取得了B公司70%的股权。假定该项合并为非同一控制下的企业合并,参与合并企业在201×年6月30日企业合并前,有关资产、负债情况如下表所示。

资产负债表(简表)

要求:(1)编制购买日的有关会计分录

(2)编制购买方在编制股权取得日合并资产负债表时的抵销分录

参考答案:

(1)编制A公司在购买日的会计分录

借:长期股权投资 52500000

贷:股本 15000000

资本公积 37500000

(2)编制购买方编制股权取得日合并资产负债表时的抵销分录

计算确定合并商誉,假定B公司除已确认资产外,不存在其他需要确认的资产及负债,A公司计算合并中应确认的合并商誉:

合并商誉=企业合并成本-合并中取得被购买方可辨认净资产公允价值份额

=5250-6570×70%=5250-4599=651(万元)

应编制的抵销分录:

借:存货 1100000

长期股权投资 10000000

固定资产 15000000
 无形资产 6000000
 实收资本 15000000
 资本公积 9000000
 盈余公积 3000000
 未分配利润 6600000
 商誉 6510000

贷：长期股权投资 52500000

少数股东权益 19710000

5、20××年7月31日甲公司以其银行存款960万元取得乙公司可辨认净资产份额的80%。甲、乙公司合并前有关资料如下。合并各方无关联关系。

要求：(1)写出甲公司合并日会计处理分录；

(2)写出甲公司合并日合并报表抵销分录；

(3)填列甲公司合并日合并报表工作底稿的有关项目。

参考答案：

(1)合并日甲公司的处理包括：

借：长期股权投资 960

贷：银行存款 960

(2)写出甲公司合并日合并报表抵销分录：

①确认商誉=960-(1100×80%)=80万元

②抵销分录

借：固定资产 100

股本 500

资本公积 150

盈余公积 100

未分配利润 250

商誉 80

贷：长期股权投资 960

少数股东权益 220

合并工作底稿单位：万元

项目	甲公司	乙公司	合计	抵销分录		合并数
				借方	贷方	
货币资金	1280 960=320	40	360			360
应收账款	200	360	560			560
存货	320	400	720			720
长期股权投资	0+960=960		960		(1) 960	
固定资产净额	1800	600	2400	(1) 100		2500
合并商誉				(1) 80		80
资产总计	3600	1400	5000	180	960	4220
短期借款	380	100	480			480
应付账款	20	10	30			30
长期借款	600	290	890			890
负债合计	1000	400	1400			1400
股本	1600	500	2100	(1) 500		1600
资本公积	500	150	650	(1) 150		500
盈余公积	200	100	300	(1) 100		200

未分配利润	300	250	550	(1) 250		300	
少数股东权益					(1) 220	220	
所有者权益合计	2600	1000	3600	1000	220	2820	
负债及所有者权益总计	3600	1400	5000	1008	220	4212	

6、A、B公司分别为甲公司控制下的两家子公司。A公司于201×年3月10日自母公司P处取得B公司100%的股权，合并后B公司仍维持其独立法人资格继续经营。

为进行该项企业合并，A公司发行了600万股本公司普通股(每股面值1元)作为对价。假定A、B公司采用的会计政策相同。合并日，A公司及B公司的所有者权益构成如下：

要求：根据上述资料，编制A公司在合并日的账务处理以及合并工作底稿中应编制的调整分录和抵销分录。

参考答案：

A公司在合并日应进行的账务处理为：

借：长期股权投资 2000

贷：股本 600

资本公积——股本溢价 1400

进行上述处理后，A公司还需要编制合并报表。A公司在合并日编制合并资产负债表时，对于企业合并前B公司实现的留存收益中归属于合并方的部分(1200万元)应恢复为留存收益。在合并工作底稿中应编制的调整分录：

借：资本公积 1200

贷：盈余公积 400

未分配利润 800

在合并工作底稿中应编制的抵销分录为：

借：股本 600

资本公积 200

盈余公积 400

未分配利润 800

贷：长期股权投资 2000

7、A公司和B公司分别为甲公司控制下的两家子公司。A公司于2008年5月10日自甲公司处取得B公司100%的股权，

合并后B公司仍维持其独立法人资格继续经营。为进行该项企业合并，A公司发行了1000万股本公司普通股(每股面值1元)作为对价。假定

A、B公司采用的会计政策相同。合并日，A公司及B公司的所有者权益构成如下：

单位：万元

A公司		B公司	
项目	金额	项目	金额
股本	7 000	股本	1 000
资本公积	2 000	资本公积	350
第一次盈余公积	1 500	盈余公积	650
未分配利润	3 500	未分配利润	1 500
合计	14 000	合计	3 500

要求：根据上述资料，编制A公司在合并日的账务处理以及合并工作底稿中应编制的调整分录和抵销分录。(本题10分)

答案：A公司在合并日应进行的会计处理为：

借：长期股权投资 35000000

贷：股本 10000000

资本公积—股本溢价 25000000

进行上述处理后, A 公司在合并日编制合并资产负债表时, 对于企业合并前 B 公司实现的留存收益中归属于合并方的 2150 万元应恢复为留存收益。本题中 A 公司在确认对 B 公司的长期股权投资后, 其资本公积的账面余额为 4500 万元(2000 万+2500 万), 假定其中资本溢价或股本溢价的金额为 3000 万元。

在合并工作底稿中应编制的调整分录:

借: 资本公积 21500000

贷: 盈余公积 6500000

未分配利润 15000000

在合并工作底稿中应编制的抵销分录为:

借: 股本 10000000

资本公积 3500000

盈余公积 6500000

未分配利润 15000000

贷: 长期股权投资 35000000

8、A 公司和 B 公司同属于 S 公司控制。201×年 6 月 30 日 A 公司发行普通股 100000 股(每股面值 1 元)自 S 公司处取得 B 公司 90% 的股权。

假设 A 公司和 B 公司采用相同的会计政策。合并前, A 公司和 B 公司的资产负债表资料如下表所示:

A 公司与 B 公司资产负债表

要求: 根据上述资料编制 A 公司取得控制权日的合并财务报表工作底稿。

参考答案:

对 B 公司的投资成本=600000×90%=540000(元)

应增加的股本=100000 股×1 元=100000(元)

应增加的资本公积=540000-100000=440000(元)

A 公司在 B 公司合并前形成的留存收益中享有的份额:

盈余公积=B 公司盈余公积 110000×90%=99000(元)

未分配利润=B 公司未分配利润 50000×90%=45000(元)

A 公司对 B 公司投资的会计分录:

借: 长期股权投资 540000

贷: 股本 100000

资本公积 440000

结转 A 公司在 B 公司合并前形成的留存收益中享有的份额:

借: 资本公积 144000

贷: 盈余公积 99000

未分配利润 45000

记录合并业务后, A 公司的资产负债表如下表所示。

A 公司资产负债表

单位: 元

资产项目	金额	负债和所有者权益项目	金额
现金	310000	短期借款	380000
交易性金融资产	130000	长期借款	620000
应收账款	240000	负债合计	1000000
其他流动资产	370000		
长期股权投资	810000	股本	700000
固定资产	540000	资本公积	426000
无形资产	60000	盈余公积	189000
		未分配利润	145000
		所有者权益合计	1460000
资产合计	2460000	负债和所有者权益合计	2460000

在编制合并财务报表时, 应将 A 公司对 B 公司的长期股权投资与 B 公司所有者权益中 A 公司享有的份额抵销, 少数股东在 B 公司所有者权益中享有的份额作为少数股东权益。抵销分录如下:

借: 股本 400000

资本公积 40000

盈余公积 110000

未分配利润 50000

贷: 长期股权投资 540000

少数股东权益 60000

A 公司合并财务报表的工作底稿下表所示:

A 公司合并报表工作底稿

单位: 元

项目	A 公司	B 公司 (账面金额)	合计数	抵销分录		合并数
				借方	贷方	
现金	310000	250000	560000			560000
交易性金融资产	130000	120000	250000			250000
应收账款	240000	180000	420000			

9、A 公司为 B 公司的母公司, 拥有其 60% 的股权。

发生如下交易: 2014 年 6 月 30 日, A 公司以 2000 万元的价格出售给 B 公司一台管理设备, 账面原值 4000 万元, 已提折旧 2400 万元, 剩余使用年限为 4 年。A 公司采用年限平均法计提折旧, 折旧年限为 10 年, 预计净残值为 0。B 公司购进后, 以 2000 万元作为管理用固定资产入账。B 公司采用年限平均法计提折旧, 折旧年限为 4 年, 预计净残值为 0, A、B 公司适用的所得税税率均为 25%, 编制合并财务报表抵销分录时除所得税外, 不考虑其他因素的影响。

要求: 编制 2014 年末和 2015 年末合并财务报表抵销分录。

(1) 2014 年末抵销分录

B 公司增加的固定资产价值中包含了 400 万元的未实现内部销售利润

借: 营业外收入 4000000

贷: 固定资产——原价 4000000

未实现内部销售利润计提的折旧 $400+4\times 6/12=50$ (万元)

借: 固定资产——累计折旧 500000

贷: 管理费用 500000

抵销所得税影响

借: 递延所得税资产 875000(3500000×25%)

贷: 所得税费用 875000

(2) 2015 年末抵销分录

将固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵销

借: 未分配利润——年初 4000000

贷: 固定资产——原价 4000000

将 2014 年就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销

借: 固定资产——累计折旧 500000

贷: 未分配利润——年初 500000

将本年就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销

借: 固定资产——累计折旧 1000000

贷: 管理费用 1000000

抵销 2014 年确认的递延所得税资产对 2015 年的影响

借: 递延所得税资产 875000

贷: 未分配利润——年初 875000

2015 年年末递延所得税资产余额=(4000000-500000-1000000)×25%=625000(元)

2015年递延所得税资产发生额=625000-875000=-250000(元)

借: 所得税费用 250000

贷: 递延所得税资产 250000

10、A公司为B公司的母公司,拥有其60%的股权。发生如下交易:2007年6月30日,A公司以2000万元的价格出售给B公司一台管理设备,账面原值4000万元,已提折旧2400万元,剩余使用年限为4年。

A公司直线法折旧年限为10年,预计净残值为0。B公司购进后,以2000万元作为固定资产入账。

B公司直线法折旧年限为4年。预计净残值为0。

要求:编制2007年末和2008年末合并财务报表抵销分录。(本题12分)

答案:(1)2007年末抵销分录

B公司增加的固定资产价值中包含对400万元的未实现内部销售利润

借: 营业外收入 4000000

贷: 固定资产——原价 4000000

未实现内部销售利润计提的折旧 $400 \times \frac{4}{10} = 160$ 万元

借: 固定资产——累计折旧 500000

贷: 管理费用 500000

(2)2008年末抵销分录

将固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵销

借: 未分配利润——年初 4000000

贷: 固定资产——原价 4000000

将2007年就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销

借: 固定资产——累计折旧 500000

贷: 未分配利润——年初 500000

将本年就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销

借: 固定资产——累计折旧 1000000 贷: 管理费用 1000000

11、A股份有限公司(以下简称A公司)对外币业务采用交易发生日的即期汇率折算,按月计算汇兑损益。

2015年6月30日市场汇率为1美元=6.25元人民币。2015年6月30日有关外币账户期末余额如下:

项目外币(美元)金额折算汇率折合人民币金额

银行存款 1000006.25625000

应收账款 5000006.253125000

应付账款 2000006.251250000

A公司2015年7月份发生以下外币业务(不考虑增值税等相关税费):

(1)7月15日收到某外商投入的外币资本500000美元,当日的市场汇率为1美元=6.24元人民币,投资合同约定的汇率为1美元=6.30元人民币,款项已由银行收存。

(2)7月18日,进口一台机器设备,设备价款400000美元,尚未支付,当日的市场汇率为1美元=6.23元人民币。该机器设备正处在安装调试过程中,预计将于2015年11月完工交付使用。

(3)7月20日,对外销售产品一批,价款共计200000美元,当日的市场汇率为1美元=6.22元人民币,款项尚未收到。

(4)7月28日,以外币存款偿还6月份发生的应付账款200000美元,当日的市场汇率为1美元=6.21元人民币。

(5)7月31日,收到6月份发生的应收账款300000美元,当日的市场汇率为1美元=6.20元人民币。

要求:

1)编制7月份发生的外币业务的会计分录;

2)分别计算7月份发生的汇兑损益净额,并列示计算过程;

3)编制期末记录汇兑损益的会计分录。(本题不要求写出明细科目)

参考答案:

1) 编制7月份发生的外币业务的会计分录

(1)借: 银行存款(500000×6.24) ¥ 3120000

贷: 股本 ¥ 3120000

(2)借: 在建工程 ¥ 2492000

贷: 应付账款 (400000×6.23) ¥ 2492000

(3)借: 应收账款 (200000×6.22) ¥ 1244000

贷: 主营业务收入 ¥ 1244000

(4)借: 应付账款 (200000×6.21) ¥ 1242000

贷: 银行存款 (200000×6.21) ¥ 1242000

(5)借: 银行存款 (300000×6.20) ¥ 1860000

贷: 应收账款 (300000×6.20) ¥ 1860000

2) 分别计算7月份发生的汇兑损益净额,并列示计算过程。

银行存款

外币账户余额=100000+500000-200000+300000=700000

账面人民币余额=625000+3120000-1242000+1860000=4363000

汇兑损益金额=700000×6.2-4363000=-23000(元)

应收账款

外币账户余额=500000+200000-300000=400000

账面人民币余额=3125000+1244000-1860000=2509000

汇兑损益金额=400000×6.2-2509000=-29000(元)

应付账款

外币账户余额=200000+400000-200000=400000

账面人民币余额=1250000+2492000-1242000=2500000

汇兑损益金额=400000×6.2-2500000=-20000(元)

汇兑损益净额=-23000-29000+20000=-32000(元)

即计入财务费用的汇兑损益=-32000(元)

3) 编制期末记录汇兑损益的会计分录

借: 应付账款 20000

财务费用 32000

贷: 银行存款 23000

应收账款 29000

12、A股份有限公司(以下简称A公司)于2001年1月1日以货币资金投资2560万元,取得B公司100%的股权。有关资料如下:

(1)2001年1月1日,8公司的股东权益为3000万元,其中股本为2000万元,资本公积为1000万元。B公司于2001年1月1日成立并从当日起执行《企业会计制度》根据投资合同的规定,A公司对B公司的投资期限为5年。

(2)A公司和B公司的个别会计报表如下:

资产负债表(简表)

2001年12月31日		单位:万元
项 目	A公司	B公司
资产:		
流动资产:		
货币资金	3 000	2 000
应收账款	4 000	2 000
存货	2 700	1 800
流动资产合计	9 700	5 800
长期投资:		
长期股权投资	2 560	
长期债权投资		2 050
长期投资合计	2 560	2 050
固定资产:		
固定资产原值	5 000	3 000
累计折旧	1 000	800
固定资产净值	4 000	2 200
在建工程	3 125	1 800
固定资产合计	7 125	4 000
资产总计	19 385	11 850
负债:		
流动负债:		
短期借款	2 000	5 000
应付账款	1 000	2 000
其他流动负债	500	850
流动负债合计	3 500	7 850
长期负债:		
应付债券	5 125	
负债合计	8 625	7 850
股东权益:		
股本	6 000	2 000
资本公积	1 000	1 000
盈余公积	1 000	
未分配利润	2 760	1 000
股东权益合计	10 760	4 000
负债及股东权益合计	19 385	11 850

利润及利润分配表(简表)

2001年度		单位:万元
项 目	A公司	B公司
一、主营业务收入	25 000	10 000
减:主营业务成本	16 000	6 000
二、主营业务利润	9 000	4 000
减:营业费用	1 7000	1 000
管理费用	2 3000	600
财务费用	2 000	850
三、营业利润	3 000	1 550
加:投资收益	560	50
四、利润总额	3 560	1 600
减:所得税	800	600
五、净利润	2 760	1 000
加:年初未分配利润		
六、可供分配利润	2 760	1 000
减:提取法定盈余公积		
七、未分配利润	2 760	1 000

(答案中金额单位用万元表示)

解:(1)对 B 公司所有者权益项目的抵销:

借:股本 2000

 资本公积 1000

 未分配利润 1000

贷:长期股权投资 2560

 合并价差 1440(4000-2560)

(2)对 A 公司投资收益项目抵销:

借:投资收益 1000

 未分配利润 1000

13、A 股份有限公司的记账本位币为人民币,对外币交易采用交易日的即期汇率折算。

根据其 与外商签订的投资合同,外商将分两次投入外币资本,投资合同约定的汇率是 1 美元=7.86 人民币。20×6 年 9 月 1 日,A 股份有限公司第一次收到外商投入资本 300000 美元,当日即期汇率为 1 美元=7.76 元人民币;20×7 年 3 月 10 日,第二次收到外商投入资本 300000 美元,当日即期汇率为 1 美元=7.6 元人民币。

要求:根据上述资料,编制收到外商投入资本的会计分录。(本题 4 分)

答案:20×6 年 9 月 1 日,第一次收到外商投入资本时:

借:银行存款—美元(300000×7.76)2328000

 贷:股本 2328000

20×7 年 3 月 10 日,第二次收到外商投入资本时:

借:银行存款—美元(300000×7.6)2280000

 贷:股本 2280000

14、A 有限责任公司在 201×年 8 月 19 日经人民法院宣告破产,破产管理人接管破产企业时编制的接管日资产负债表如下:

接管日资产负债表

编制单位:A有限责任公司

201×年8月19日

单位:元

资产	行次	清算开始日	行次	负债及所有者权益	清算开始日
流动资产:				流动负债:	
货币资金		121 380		短期借款	362 000
交易性金融资产		50 000		应付票据	85 678
应收票据				应付账款	139 018.63
应收账款		621 000		其他应付款	10 932
其他应收款		22 080		应付职工薪酬	19 710
存货		2 800 278		应交税费	193 763.85
流动资产合计		3 614 738		流动负债合计	811 102.48
非流动资产:				非流动负债:	
长期股权投资		36 300		长期借款	5 620 000
固定资产		1 031 124		非流动负债合计	5 620 000
在建工程		556 422		股东权益:	
无形资产		482 222		实收资本	776 148
非流动资产合计		2 106 068		盈余公积	23 767.82
				未分配利润	-1 510 212.3
				股东权益合计	-710 296.48
资产合计		5 720 806		负债及股东权益合计	5 720 806

除上列资产负债表列示的有关资料外,经清查发现以下情况:

(1) 固定资产中有一原值为 660000 元,累计折旧为 75000 元的房屋已为 3 年期的长期借款 450000 元提供了担保。

(2) 应收账款中有 22000 元为应收甲企业的货款,应付账款中有 32000 元为应付甲企业的材料款。甲企业已提出行使抵销权的申请并经过破产管理人批准。

(3) 破产管理人发现破产企业在破产宣告日前 2 个月,曾无偿转让一批设备,价值 180000 元,根据破产法规定属无效行为,该批设备现已追回。

(4) 货币资金中有现金 1500 元,其他货币资金 10000 元,其余为银行存款。

(5) 2800278 元的存货中有原材料 1443318 元,库存商品 1356960 元。

(6) 除为 3 年期的长期借款提供了担保的固定资产外,其余固定资产的原值为 656336 元,累计折旧为 210212 元。

请根据上述资料对破产权益和非破产权益进行会计处理(破产清算期间预计破产清算费用为 625000 元,已经过债权人会议审议通过)。(本题 16 分)

答:(1) 确认担保债务:

借:长期借款 450000

贷:担保债务—长期借款 450000

(2) 确认抵销债务:

借:应付账款 32000

贷:抵销债务 22000

破产债务 10000

(3) 确认优先清偿债务:

借:应付职工薪酬 19710

应交税费 193763.85

贷:优先清偿债务—应付职工薪酬 19710

—应交税费 193763.85

(4) 确认优先清偿债务:

借:清算损益 625000

贷:优先清偿债务—应付破产清算费用 625000

(5) 确认破产债务:

借:短期借款 362000

应付票据 85678

应付账款 139018.63

其他应付款 10932

长期借款 5170000

贷:破产债务—短期借款 362000

—应付票据 85678

—应付账款 139018.63

—其他应付款 10932

—长期借款 5170000

(6) 确认清算净资产:

借:实收资本 776148

盈余公积 23767.82

清算净资产 710296.48

贷:利润分配—未分配利润 1510212.3

15. A 租赁公司将一台大型设备以融资租赁方式租赁给 B 企业。双方签订合同,该设备租赁期 4 年,租赁期届满 B 企业归还给 A 公司设备。

每 6 个月月末支付租金 787.5 万元。B 企业担保的资产余值为 45 万元, B 企业的母公司担保的资产余值为 675 万元,另外担保公司担保金额为 675 万元,未担保余值为 225 万元,要求:计算 B 公司最低租赁付款额(本题 4 分)

答案:最低租赁付款额=787.5×8+450+675-7425(万元)

16. A 租赁公司将一台大型设备以融资租赁方式租赁给 B 企业。

双方签订合同,该设备租赁期 4 年,租赁期届满 B 企业归还给 A 公司设备。每 6 个月月末支付租金 787.5 万元。B 企业担保的资产余值为 450 万元,另外担保公司担保金额为 675 万元,未担保余值为 225 万元。

要求:计算 B 公司最低租赁付款额(本题 4 分)

解:(1) 承租人(甲公司)的会计处理

该项租赁不符合融资租赁的任何一条标准,应作为经营租赁处理。

在确认租金费用时,不能按照各期实际支付租金的金额确定,而应采用直线法平均分摊确认各期的租金费用。

此项租赁租金总额为 1750000 元,按直线法计算,每年应分摊的租金为 350000 元。

应做的会计分录为:

2002 年 1 月 1 日(租赁开始日)

借:长期待摊费用 1150000

贷:银行存款 1150000

2002 年、03 年、04 年、05 年 12 月 31 日

借:管理费用 350000

贷:银行存款 90000

长期待摊费用 260000

2006 年 12 月 31 日

借:管理费用 350000

贷:银行存款 240000

长期待摊费用 110000

(2)出租人(乙公司)的会计处理

此项租赁租金总额为 1750000 元,按直线法计算,每年应确认的租金收入为 350000 元。

应做的会计分录为:

2002 年 1 月 1 日

借:银行存款 1150000

贷:应收账款 1150000

2002 年、03 年、04 年、05 年 12 月 31 日

借:银行存款 90000

应收账款 260000

贷:租赁收入 350000

2006 年 12 月 31 日

借:银行存款 240000

应收账款 110000

贷:租赁收入 350000

17、B 公司采用期初汇率对外币业务进行核算,期初有关外币账户的余额情况如

账户名称.....原币.....汇率.....人民币

银行存款—美元户... 10000 美元... 8.20 82000 元

应收账款—甲企业... 32000 美元... 8.20 262400 元

应付账款—乙企业... 15000 美元... 8.20 123000 元

2001 年 12 月发生了如下业务:

(1)5 日,向甲企业出口商品一批计 40000 美元,已办理出口交单手续。

(2)5 日,收回甲企业货款 10000 美元。

(3)10 日,归还乙企业货款 5000 美元。

(4)13 日,向乙进口一批商品计 15000 美元,商品验收入库,款未付。

12 月末市场汇率为 1: 8.80 元。

要求:编制上述业务及年末调整汇兑损益的会计分录。

解:

(1)借:应收账款—甲企业 328000(40000×8.2)

贷:主营业务收入 328000

(2)借:银行存款—美元户 82000(10000×8.2)

贷:应收账款—甲企业 82000

(3)借:应付账款—乙企业 41000(5000×8.2)

贷:银行存款—美元户 41000

(4)借:库存商品 123000

贷:应付账款—乙企业 123000(15000×8.2)

计算期末各账户的调整数

银行存款—美元户

日期	摘要	借方			贷方			余额				
		美元	折合率	人民币	美元	折合率	人民币	美元	折合率	人民币		
	期初余额						10000	8.20	82000			
	收回货款	10000	8.20	82000						20000	8.20	164000
	归还货款				5000	8.20	41000	15000	8.20	123000		
30	月末调整			9000						15000	8.80	132000

应收账款—甲企业—美元户

日期	摘要	借方			贷方			余额				
		美元	折合率	人民币	美元	折合率	人民币	美元	折合率	人民币		
	期初余额						32000	8.20	262400			
	销售商品	40000	8.20	328000						72000	8.20	590400
	收回货款				10000	8.20	82000	62000				508400
30	月末调整			37200						62000	8.80	545600

应收账款—乙企业—美元户

日期	摘要	借方			贷方			余额				
		美元	折合率	人民币	美元	折合率	人民币	美元	折合率	人民币		
	期初余额						15000	8.20	123000			
10	归还货款	5000	8.20	41000						10000		82000
13	购进商品				15000	8.20	123000	25000				205000
30	月末调整									15000	8.80	220000

借:银行存款 9000

应收账款 37200

贷:应付账款 15000

汇兑损益 31200

18、H 公司 2××7 初成立并正式营业。

(1)本年度按历史成本/名义货币编制的资产负债表、利润表分别如表 1、表 2 所示。

表 1 资产负债表单位:元

项目	2××7年1月1日	2××7年12月31日
现金	30 000	40 000
应收账款	75 000	60 000
其他货币性资产	55 000	160 000
存货	200 000	240 000
设备及厂房(净值)	120 000	112 000
土地	360 000	360 000
资产总计	840 000	972 000
流动负债(货币性)	80 000	160 000
长期负债(货币性)	520 000	520 000
普通股	240 000	240 000
留存收益		52 000
负债及所有者权益总计	840 000	972 000

(2)年末, 期末存货的现行成本为 400000 元;

(3)年末, 设备和厂房(原值)的现行成本为 144000 元, 使用年限为 15 年, 无残值, 采用直线法折旧;

(4)年末, 土地的现行成本为 720000 元;

(5)销售成本以现行成本为基础, 在年内均匀发生, 现行成本为 608000 元;本期账面销售成本为 376000 元。

(6)销售及管理费用、所得税项目, 其现行成本金额与以历史成本为基础的金额相同。

(7)年末留存收益为 -181600 元。

要求:(1)根据上述资料, 计算非货币性资产持有损益

答案:(1)计算非货币性资产持有损益

存货:

未实现持有损益=400000-240000=160000

已实现持有损益=608000-376000=232000

固定资产:

设备和厂房未实现持有损益=1344 的 -112000=22400

已实现持有损益=9600-8000=1600

土地:

未实现持有损益=720000-360000=360000

资产:

未实现持有损益=160000+22400+360000=542400

已实现持有损益=232000+1600=233600

(2)H 公司 2001 年度以现行成本为基础编制的资产负债表。

表 1 资产负债表

(现行成本基础)金额:元

项目	2××7年1月1日	2××7年12月31日
现金	30 000	40 000
应收账款	75 000	60 000
其他货币性资产	55 000	160 000
存货	200 000	400 000
设备及厂房(净值)	120 000	134 400
土地	360 000	720 000
资产总计	840 000	1 514 400
流动负债(货币性)	80 000	160 000
长期负债(货币性)	520 000	520 000
普通股	240 000	240 000
留存收益		(181 600)
已实现资产持有收益		233 600
未实现资产持有收益		542 400
负债及所有者权益总计	840 000	1 514 400

19、H 公司于 2××7 初成立并正式营业。(1)本年度按历史成本名义货币编制的资产负债表如下表所示。

资产负债表单位: 元

项 目	2××7年1月1日	2××7年12月31日
现金	30 000	40 000
应收账款	75 000	60 000
其他货币性资产	55 000	160 000
存货	200 000	240 000
设备及厂房(净值)	120 000	112 000
土地	360 000	360 000
资产总计	840 000	972 000
流动负债(货币性)	80 000	160 000
长期负债(货币性)	520 000	520 000
普通股	240 000	240 000
留存收益		52 000
负债及所有者权益总计	840 000	972 000

(2) 年末, 期末存货的现行成本为 400000 元;

(3) 年末, 设备和厂房(原值)的现行成本为 144000 元, 使用年限为 15 年, 无残值, 采用直线法折旧;

(4) 年末, 土地的现行成本为 720000 元; (5) 销售成本以现行成本为基础, 在年内均匀发生, 现

行成本为 608000 元，本期账面销售成本 376000 元；(6) 销售及管理费用、所得税项目，其现行成本金额与以历史成本为基础的金额相同；(7) 年末留存收益按现行成本计算值为-181600 元。要求：根据上述资料，计算非货币性资产持有损益（本题 12 分）

- 计算：
 (1) 设备和厂房（净额）现行成本
 (2) 房屋设备折旧的现行成本

答案：计算非货币性资产的现行成本

(1) 设备和厂房(净额)现行成本=144000-144000/15=134400

(2) 房屋设备折旧的现行成本=144000/15=9600
 资产持有损益计算表 2×7 年度金额：元

项 目	现行成本	历史成本	持有收益
期末未实现资产持有损益：			
存 货	400 000	240 000	160 000
设备和厂房(净)	134 400	112000	22 400
土 地	720 000	360 000	360 000
合 计			542 400
本年已实现资产持有损益：			
存 货	608 000	376 000	232 000
设备和厂房	9 600	8 000	1 600
土 地			
合 计			233 600
持有损益合计			776 000

20、P 公司为母公司，2014 年 1 月 1 日，P 公司用银行存款 33000 万元从证券市场上购入 Q 公司发行在外 80% 的股份并能够控制 Q 公司。

同日，Q 公司账面所有者权益为 40000 万元（与可辨认净资产公允价值相等），其中：股本为 30000 万元，资本公积为 2000 万元，盈余公积为 800 万元，未分配利润为 7200 万元。P 公司和 Q 公司不属于同一控制的两个公司。

(1) Q 公司 2014 年度实现净利润 4000 万元，提取盈余公积 400 万元；2014 年宣告分派 2013 年现金股利 1000 万元，无其他所有者权益变动。2015 年实现净利润 5000 万元，提取盈余公积 500 万元，2015 年宣告分派 2014 年现金股利 1100 万元。

(2) P 公司 2014 年销售 100 件 A 产品给 Q 公司，每件售价 5 万元，每件成本 3 万元，Q 公司 2014 年对外销售 A 产品 60 件，每件售价 6 万元。2015 年 P 公司出售 100 件 B 产品给 Q 公司，每件售价 6 万元，每件成本 3 万元。Q 公司 2015 年对外销售 A 产品 40 件，每件售价 6 万元；2015 年对外销售 B 产品 80 件，每件售价 7 万元。

(3) P 公司 2014 年 6 月 25 日出售一件产品给 Q 公司，产品售价为 100 万元，增值税为 17 万元，成本为 60 万元，Q 公司购入后作管理用固定资产入账，预计使用年限 5 年，预计净残值为零，按直线法提折旧。

(4) 假定不考虑所得税等因素的影响。

要求：(1) 编制 P 公司 2014 年和 2015 年与长期股权投资业务有关的会计分录。

(2) 计算 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额。

(3) 编制该企业集团 2014 年和 2015 年的合并抵销分录。（金额单位用万元表示。）

参考答案：

(1) 2014 年 1 月 1 日投资时：

借：长期股权投资—Q 公司 33000

贷：银行存款 33000

2014 年分派 2013 年现金股利 1000 万元：

借：应收股利 800 (1000×80%)

贷：长期股权投资—Q 公司 800

借：银行存款 800

贷：应收股利 800

2015 年宣告分配 2014 年现金股利 1100 万元：

应收股利=1100×80%=880 万元

应收股利累积数=800+880=1680 万元

投资后应得净利累积数=0+4000×80%=3200 万元

应恢复投资成本 800 万元

借：应收股利 880

长期股权投资—Q 公司 800

贷：投资收益 1680

借：银行存款 880

贷：应收股利 880

(2) 2014 年 12 月 31 日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额=(33000-800)+800+4000×80%-1000×80%=35400 万元。

2015 年 12 月 31 日按权益法调整后的长期股权投资的账面余额=(33000-800+800)+(800-800)+4000×80%-1000×80%+5000×80%-1100×80%=38520 万元。

(3) 2014 年抵销分录

1) 投资业务

借：股本 30000

资本公积 2000

盈余公积——年初 800

盈余公积——本年 400

未分配利润——年末 9800 (7200+4000-400-1000)

商誉 1000(33000-40000×80%)

贷：长期股权投资 35400

少数股东权益 8600[(30000+2000+1200+9800)×20%]

借：投资收益 3200

少数股东损益 800

未分配利润——年初 7200

贷：提取盈余公积 400

对所有者（或股东）的分配 1000

未分配利润——年末 9800

2) 内部商品销售业务

借：营业收入 500 (100×5)

贷：营业成本 500

借：营业成本 80[40×(5-3)]

贷：存货 80

3) 内部固定资产交易

借：营业收入 100

贷：营业成本 60

固定资产—原价 40

借：固定资产—累计折旧 4 (40÷5×6/12)

贷：管理费用 4

2015 年抵销分录

1) 投资业务

借：股本 30000

资本公积 2000

盈余公积——年初 1200
 盈余公积——本年 500
 未分配利润——年末 13200 (9800+5000-500-1100)
 商誉 1000(38520-46900×80%)
 贷: 长期股权投资 38520
 少数股东权益 9380 [(30000+2000+1700+13200)×20%]
 借: 投资收益 4000
 少数股东损益 1000
 未分配利润——年初 9800
 贷: 提取盈余公积 500
 对投资者(或股东)的分配 1100
 未分配利润——年末 13200

2) 内部商品销售业务

A 产品:

借: 未分配利润——年初 80

贷: 营业成本 80

S 公司为 P 公司的全资子公司。经批准于 2002 年 1 月 1 日发行 3 年期公司债券, 债券面值为 100 万元(该债券不是为购建固定资产而发行的), 债券年利率为 6%, 到期一次还本付息。发行价格为 106 万元(假设不考虑发行费用), 发行收入全部收到存入银行。P 公司于 2002 年 7 月 1 日购买了 S 公司发行的全部债券的 40%, 实际支付价款 44 万元, 另支付相关费用 0.2 万元(作为当期损益处理), 价款和相关费用已用银行存款支付。为简化核算, P 公司和 S 公司均在每年年末结账时计算债券应计利息、摊销债券溢价, 债券溢价折价采用直线法摊销。

要求: 编制 P 公司 2002 年年末合并会计报表工作底稿中的内部应付债券和长期债券投资的有关抵销分录。

解: 7 月 1 日购买日应计利息 $100 \times 6\% \times 40\% \times 6 / 12 = 1.2$ 万元

7 月 1 日债券溢价 $44 - 40 - 1.2 = 2.8$ 万元

12 月 31 日应计利息 $100 \times 6\% \times 40\% \times 6 / 12 = 1.2$ 万元

12 月 31 日溢价摊销 $2.8 \div 2.5 \times 0.5 = 0.56$ 万元

12 月 31 日实际利息 $1.2 - 0.56 = 0.64$ 万元

12 月 31 日股权投资账面价 $40 + 2.8 + 2.4 - 0.56 = 44.64$

合并价差 $44.64 - 44 = 0.64$

借: 应付债券 440000(110×40%) 合并价差 6400

贷: 长期股权投资 446400

借: 投资收益 6400

贷: 财务费用 6400

22、按照中证 100 指数签订期货合约, 合约价值乘数为 100, 最低保证金比例为 8%。交易手续费水平为交易金额的万分之三。

假设某投资者看多, 201×年 6 月 29 日在指数 4365 点时购入 1 手指数合约, 6 月 30 日股指期货下降 1%, 7 月 1 日该投资者在此指数水平下卖出股指期货合约平仓。

要求: 做股指期货业务的核算。

参考答案:

(1) 6 月 29 日开仓时,

交纳保证金 $(4365 \times 100 \times 8\%) = 34920$ 元,

交纳手续费 $(4365 \times 100 \times 0.0003) = 130.95$ 元。

会计分录如下:

借: 衍生工具——股指期货合同 34920

贷: 银行存款 34920

借: 财务费用 130.95

贷: 银行存款 130.95

(2) 由于是多头, 6 月 30 日股指期货下降 1%, 该投资者发生亏损, 需要按交易所要求补交保证金。

亏损额: $4365 \times 1\% \times 100 = 4365$ 元

补交额: $4365 \times 99\% \times 100 \times 8\% - (34920 - 4365) = 4015.80$

借: 公允价值变动损益 4365

贷: 衍生工具——股指期货合同 4365

借: 衍生工具——股指期货合同 4015.80

贷: 银行存款 4015.80

在 6 月 30 日编制的资产负债表中, “衍生工具——股指期货合同”账户借方余额 = $34920 - 4365 + 4015.8 = 34570.8$ 元

为作资产列示于资产负债表的“其他流动资产”项目中。

(3) 7 月 1 日平仓并交纳平仓手续费

平仓金额 = $4365 \times 99\% \times 100 = 432135$

手续费金额为 = $(4365 \times 99\% \times 100 \times 0.0003) = 129.64$ 。

借: 银行存款 432135

贷: 衍生工具——股指期货合同 432135

借: 财务费用 129.64

贷: 银行存款 129.64

(4) 平仓损益结转

借: 投资收益 4365

贷: 公允价值变动损益 4365

23、甲公司 2014 年 1 月 1 日以货币资金 100000 元对乙公司投资, 取得其 100% 的股权。

乙公司的实收资本为 100000 元, 2014 年乙公司实现净利润 20000 元, 按净利润的 10% 提取法定盈余公积, 按净利润的 30% 向股东分派现金股利。

在成本法下甲公司个别财务报表中“长期股权投资”和“投资收益”项目的余额情况如下:

	长期股权投资—B 公司	投资收益
2014 年 1 月 1 日余额	100 000	0
2014 年乙公司分派股利	0	6 000
2014 年 12 月 31 日余额	100 000	6 000

要求: 2014 年按照权益法对子公司的长期股权投资进行调整, 编制在工作底稿中应编制的调整分录。成本法下, 甲公司对乙公司分派的股利应编制的会计分录为:

借: 应收股利 6000

贷: 投资收益 6000

甲公司在编制 2014 年度合并财务报表时, 应在其合并工作底稿中, 将对乙公司的长期股权投资从成本法调整为权益法。应编制的调整分录如下:

按权益法确认投资收益 20000 元并增加长期股权投资的账面价值:

借: 长期股权投资 20000

贷: 投资收益 20000

对乙公司分派的股利调减长期股权投资 6000 元:

借: 应收股利 6000

贷: 长期股权投资 6000

抵消原成本法下确认的投资收益及应收股利 6000 元:

借: 投资收益 6000

贷: 应收股利 6000

经过上述调整后, 甲公司编制 2014 年度合并财务报表前, “长期股权投资”项目的金额为 114000 元, “投资收益”项目的金额为 20000 元。

24、甲公司 201×年 12 月 31 日清算前的资产负债表如下:

资产		负债及所有者权益	
货币资金	65 000	应付票据	100 000
应收票据	20 000	应付职工薪酬	110 000
存货	100 000	其他应付款	130 000
固定资产净值	300 000	长期借款	150 000
其他资产	10 000	股本	300 000
		资本公积	100 000
		未分配利润	-395 000
合计	495 000	合计	495 000

201×年 12 月 31 日债权人会议表决并经法院批准的重组计划草案如下:

(1)重组企业长期借款向债务人偿付 50000 元, 50000 元在未来 3 年分期偿付, 其余 50000 元豁免。

(2)股东注册资本 200000 股。(发行普通股 60000, 面值 1 元)

(3)存货公允价 85000 元, 固定资产公允价 380000 元。

(4)将亏损余额调整为零(以资本公积弥补亏损, 不足弥补部分以股本补足)。

要求:

(1)根据重整计划, 编制重整业务会计分录

(2)编制重整后的资产负债表。

答案: (1)债务清偿、展期及豁免的会计处理

借:长期借款 150000

贷:银行存款 50000

长期借款——重整债务 50000

营业外收入 50000

将重组利得结转未分配利润:

借:营业外收入 50000

贷:利润分配——未分配利润 50000

(2)接受股东出资的会计处理

借:银行存款 200000

贷:股本 60000

资本公积 140000

(3)对存货固定资产按评估后的公允价进行重新计价

借:固定资产 80000

贷:存货 15000

资本公积 65000

(4)用资本公积和股本弥补亏损

未弥补的亏损 395000-50000=345000

资本公积余额=100000+140000+65000=305000

借:资本公积 305000

贷:未分配利润 305000

借:股本 40000

贷:未分配利润 40000

重整后资产负债表

编制单位:甲公司

201×年 12 月 31 日

资产		负债及所有者权益	
货币资金	215 000	应付票据	100 000
应收票据	20 000	应付职工薪酬	110 000
存货	85 000	其他应付款	130 000
固定资产净值	380 000	长期借款	50 000
其他资产	10 000	股本	320 000
		资本公积	0
		未分配利润	0
合计	710 000	合计	710 000

25、甲公司 20××年 12 月 31 日清算前的资产负债表如下:

资料: 甲公司 201×年 12 月 31 日清算前的资产负债表如下:

资产		负债及所有者权益	
货币资金	65000	应付票据	100000
应收票据	20000	应付职工薪酬	110000
存货	100000	其他应付款	130000
固定资产净值	300000	长期借款	150000

其他资产	10000	股本	300000
		资本公积	100000
		未分配利润	-395000
合计	495000	合计	495000

201×年 12 月 31 日债权人会议表决并经法院批准的重组计划草案如下:

(1)重组企业长期借款向债务人偿付 50000 元, 50000 元在未来 3 年分期偿付, 其余 50000 元豁免。

(2)股东注册资本 200000 股。(发行普通股 60000, 面值 1 元)。

(3)存货公允价 85000 元, 固定资产公允价 380000 元。

(4)将亏损余额调整为零(以资本公积弥补亏损, 不足弥补部分以股本补足)。

要求:

(1)根据重整计划, 编制重整业务会计分录。

(2)编制重整后的资产负债表。

重整后资产负债表

编制单位: 201×年 12 月 31 日略

答: (1) 债务清偿、展期及豁免的会计处理。

借: 长期借款 150000

贷：银行存款 50000
 长期借款——重整债务 50000
 营业外收入 50000
 将重组利得结转未分配利润：
 借：营业外收入 50000
 贷：利润分配——未分配利润 50000

(2) 接受股东出资的会计处理。

借：银行存款 200000
 贷：股本 60000
 资本公积 140000

(3) 对存货固定资产按评估后的公允价进行重新计价。

借：固定资产 80000

贷：存货 15000

资本公积 65000

(4) 用资本公积和股本弥补亏损。

未弥补的亏损 $395000 - 50000 = 345000$

资本公积余额 $= 100000 + 140000 + 65000 = 305000$

借：资本公积 305000

贷：未分配利润 305000

借：股本 40000

贷：未分配利润 40000

重整后资产负债表

编制单位：甲公司 201×年 12 月 31 日

资产		负债及所有者权益	
代币	215 000	应付票据	100 000
应收数据	20 000	应付职工薪酬	110 000
存货	380 000	其他应付款	130 000
固定资产净值	10 000	长期借款	50 000
其他资产		股本	320 000

		资本公积	0
		未分配利润	0
合计	710 000	合计	710 000

26、甲公司 20××年 1 月 1 日以货币资金 100000 元对乙公司投资，取得其 100% 的股权。乙公司的实收资本为 100000 元，20××年乙公司实现净利润 20000 元，按净利润的 10% 提取法定盈余公积，按净利润的 30% 向股东分派现金股利。在成本法下甲公司个别财务报表中“长期股权投资”和“投资收益”项目的余额情况如下：长期股权投资-B 公司投资收益 20××年 1 月 1 日余额 1000000 20××年乙公司分派股利 060000 20××年 12 月 31 日余额

答案：成本法下，甲公司 20××年对乙公司分派的股利应编制的会计分录为：

借：应收股利 6000

贷：投资收益 6000

甲公司在编制 20××年度合并财务报表时，应在其合并工作底稿中，将对乙公司的长期

股权投资从成本法调整为权益法。应编制的调整分录如下：
 按权益法确认投资收益 20000 元并增加长期股权投资的账面价值：

借：长期股权投资 20000

贷：投资收益 20000

对乙公司分派的股利调减长期股权投资 6000 元：

借：应收股利 6000

贷：长期股权投资 6000

抵消原成本法下确认的投资收益及应收股利 6000 元：

借：投资收益 6000

贷：应收股利 6000

经过上述调整后，甲公司编制 20××年度合并财务报表前，“长期股权投资”项目的金额为 114000 元，“投资收益”项目的金额为 20000 元。

27、甲公司出于投机目的，2021 年 6 月 1 日与外汇经纪银行签订了一项 60 天期以人民币兑换 1000000 美元的远期外汇合同。有关汇率资料参见下表：

解：(1) 6 月 1 日签订远期外汇合同无需做账务处理，只在备查账做记录。

(2) 6 月 30 日 30 天的远期汇率与 6 月 1 日 60 天的远期汇率上升 0.03， $(6.38 - 6.35) \times 1 - 000 - 000 - 30 - 000$ 元（收益）。6 月 30 日，该合同的公允价值调整为 30000 元。会计处理如下：

借：衍生工具-远期外汇合同 30000

贷：公允价值变动损益

(3) 7 月 30 日合同到期日，即期汇率与远期汇率相同，都是 1 美元=6.37 元人民币。甲企业按 1 美元=6.35 元人民币购入 100 万美元，并按即期汇率 1 美元=6.37 元人民币卖出 100 万美元。从而最终实现 20000 元的收益。

会计处理如下：按照 7 月 30 日公允价调整 6 月 30 日人账的账面价。

$(6.38 - 6.37) \times 1 - 000 - 000 = 10 - 000$ （元）

借：公允价值变动损益 10000

贷：衍生工具-远期外汇合同 10000

按远期汇率购入美元，按即期价格卖出美元，最终实现损益。

借：银行存款-美元户 $(6.37 \times \$1 - 000 - 000) + 6370000$

贷：银行存款-人民币户 $(6.35 \times \$1000000) + 6350000$

衍生工具-远期外汇合同 20000

同时：公允价值变动损益 $= 30000 - 10000 = 20000$ （收益）。

借：公允价值变动损益 20000

贷：投资收益 20000

28、甲公司个别资产负债表应收账 50000 元中有 30000 元为子公司的应付账款；预收账款 20000 元中，有 10000 元为子公司预付账款；

应收票据 80000 元中有 40000 元为子公司应付票据；乙公司应付债券 40000 元中有 20000 元为母公司的持有至到期投资。母公司按 5% 计提坏账准备。要求：对此业务编制 2008 年合并财务报表抵销分录。（本题 10 分）

答案：在合并工作底稿中编制的抵销分录为：

借：应付账款 30000 贷：应收账款 30000

借：应收账款—坏账准备 150 贷：资产减值损失 150

借：预收账款 10000 贷：预付账款 10000

借：应付票据 40000 贷：应收票据 40000

借：应付债券 20000 贷：持有至到期投资 20000

29、甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。

	甲公司	乙公司
未分配利润	2 500	1 500
所有者权益合计	520 000	120 000
负债及所有者权益合计	594 000	210 000

公司和乙公司赛产负在评估确认乙公司净次支付。

要求：根据上述资料，编制合并财务报表的抵销分录。

对于控股合并业务，甲公司的投资成本大于乙公司可辨认净资产公允价值，应编制以下会计分录：

借：长期股权投资 125000

贷：银行存款 125000

甲公司在编制取得日合并资产负债表时，需要将甲公司的长期股权投资项目与乙公司的所有者权益项目进行抵销。由于甲公司对乙公司的长期股权投资为 125000 元，乙公司可辨认净资产公允价值为 120000 元两者的差额 5000 元为商誉。应编制的抵销分录：

借：股本 25000

资本公积 20000

盈余公积 73500

未分配利润 1500

商誉 5000

贷：长期股权投资 125000

30、甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。201×年 1 月 1 日甲公司采用控股合并方式取得乙公司 100% 的股权。

甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。201×年 1 月 1 日甲公司采用控股合并方式取得乙公司 100% 的股权。投资时甲公司和乙公司资产负债表有关资料如下表，在评估确认乙公司净资产公允价值的基础上，双方协商的并购价为 140000 元，由甲公司用银行存款支付。乙公司按净利润的 10% 计提盈余公积。

资产负债表

201×年 1 月 1 日单位：元

项目	甲公司	乙公司账面价值	乙公司公允价值
货币资金	10000	2500	2500
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9000	27500	27500
应收账款	55000	65000	65000
存货	80000	65000	65000
长期投资——对乙公司	14000		
固定资产	400000	50000	80000
资产合计	694000	210000	240000
应付账款	84000	5000	5000
短期借款	30000	5000	5000
长期借款	60000	80000	80000
负债合计	174000	90000	90000

股本	100000	25000	—
资本公积	300000	20000	—
盈余公积	117500	73500	—
未分配利润	2500	1500	—
所有者权益合计	52000	120000	150000
负债及所有者权益合计	694000	210000	

要求：根据上述资料编制有关的抵销分录，并编制合并报表工作底稿。

甲公司合并报表工作底稿

201×年 1 月 1 日单位：元

对于上述控股合并业务，甲公司的投资成本小于乙公司可辨认净资产公允价值，应编制以下会计分录：

借：长期股权投资 140000

贷：银行存款 140000

甲公司在编制控制权取得日合并资产负债表时，需要将甲公司的长期股权投资项目与乙公司的所有者权益项目进行抵销。由于甲公司对乙公司的长期股权投资为 140000 元，乙公司可辨认净资产公允价值为 150000 元。两者的差额 10000 元要调整盈余公积和未分配利润，其中盈余公积调增 1000 元，未分配利润调增 9000 元。应编制的抵销分录：

借：固定资产 30000

股本 25000

资本公积 20000

盈余公积 73500

未分配利润 1500

贷：长期股权投资 140000

盈余公积 1000

未分配利润 9000

甲公司合并报表工作底稿

201×年 1 月 1 日单位：元

项目	甲公司	乙公司	抵销分录		合并数
			借方	贷方	
货币资金	10 000	2 500			12 500
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	9 000	275 00			36 500
应收账款	55 000	65 000			145 000
存货	80 000	65 000			0
长期投资——乙公司	140 000			140 000	480 000
固定资产	400 000	50 000	30 000		794 000
资产合计	694 000	210 000			89 000
应付账款	84 000	5 000			35 000
短期借款	30 000	5 000			140 000
长期借款	60 000	80 000			264 000
负债合计	174 000	90 000			100 000
股本	100 000	25 000	25 000		300 000
资本公积	300 000	20 000	20 000		118 500
盈余公积	117 500	73 500	73 500	1 000	11 500
未分配利润	2 500	1 500	1 500	9 000	530 000
所有者权益合计	520 000	120 000			794 000
负债及所有者权益合计	694 000	210 000			
抵销分录合计			150 000	150 000	

31、甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。有关企业合并资料如下：

- (1) 201X年2月16日，甲公司和乙公司达成合并协议，由甲公司采用控股合并方式将乙公司进行合并，合并后甲公司取得乙公司80%的股份。
- (2) 201X年6月30日，甲公司以一项固定资产和一项无形资产作为对价合并了乙公司。该固定资产原值为2000万元，已提折旧200万元，公允价值为2100万元；无形资产原值为1000万元，已摊销100万元，公允价值为800万元。
- (3) 发生的直接相关费用为80万元。
- (4) 购买日乙公司可辨认净资产公允价值为3500万元。
- 要求：(1) 确定购买方。
(2) 确定购买日。

- (3) 计算确定合并成本。
(4) 计算固定资产、无形资产的处置损益。
(5) 编制甲公司在购买日的会计分录。
(6) 计算购买日合并财务报表中应确认的商誉金额。

答案：

- (1) 甲公司为购买方。
(2) 购买日为201X年6月30日。
(3) 计算确定合并成本
甲公司合并成本=2100+800=2900(万元)
(4) 固定资产处置净收益=2100-(2000-200)=300(万元)
无形资产处置净损失=(1000-100)-800=100(万元)

(5) 甲公司在购买日的会计处理

借：固定资产清理 18000000

累计折旧 2000000

贷：固定资产 20000000

借：长期股权投资——乙公司 29000000

累计摊销 1000000

营业外支出——处置非流动资产损失 1000000

贷：无形资产 10000000

固定资产清理 18000000

营业外收入——处置非流动资产利得 3000000

(6) 合并商誉=企业合并成本-合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额
=2900-3500×80%=2900-2800=100(万元)

32、甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。有关企业合并资料如下：

(1) 2008年2月16日，甲公司和乙公司达成合并协议，由甲公司采用控股合并方式将乙公司进行合并，合并后甲公司取得乙公司80%的股份。

(2) 2008年6月30日，甲公司以一项固定资产和一项无形资产作为对价合并了乙公司。该固定资产原值为2000万元，已提折旧200万元，公允价值为2100万元；无形资产原值为1000万元，已摊销100万元，公允价值为800万元。

(3) 发生的直接相关费用为80万元。

(4) 购买日乙公司可辨认净资产公允价值为3500万元。

要求：(1) 确定购买方。(2) 确定购买日。(3) 计算确定合并成本。(4) 计算固定资产、无形资产的处置损益。(5) 编制甲公司在购买日的会计分录。(6) 计算购买日合并财务报表中应确认的商誉金额。(本题12分)

答案：(1) 甲公司为购买方。

(2) 购买日为2008年6月30日。

(3) 计算确定合并成本

甲公司合并成本=2100+800+80=2980(万元)

(4) 固定资产处置净收益=2100-(2000-200)=300(万元)

无形资产处置净损失=(1000-100)-800=100(万元)

(5) 甲公司在购买日的会计处理借：固定资产清理 18000000

累计折旧 2000000

贷：固定资产 20000000

借：长期股权投资——乙公司 29800000

累计摊销 1000000

营业外支出——处置非流动资产损失 1000000

贷：无形资产 10000000

固定资产清理 18000000

营业外收入——处置非流动资产利得 3000000

银行存款 800000

(6) 合并商誉=企业合并成本-合并中取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额

=2980-3500×80%=2980-2800=180 (万元)

33、甲公司为乙公司的母公司，拥有其60%的股权。发生如下交易：2014年6月30日，甲公司以2000万元的价格出售给乙公司一台管理设备，

账面原值4000万元，已提折旧2400万元，剩余使用年限为4年。甲公司采用年限平均法计提折旧，折旧年限为10年，预计净残值为0。乙公司购进后，以2000万元作为管理用固定资产入账。乙公司采用年限平均法计提折旧，折旧年限为4年，预计净残值为0，甲、乙公司适用的所得税税率均为25%，编制合并财务报表抵消分录时除所得税外，不考虑其他因素的影响。

要求：编制2014年末和2015年末合并财务报表抵消分录

参考答案：

(1) 2014年末抵消分录

乙公司增加的固定资产价值中包含了400万元的未实现内部销售利润

借：营业外收入 4000000

贷：固定资产——原价 4000000

未实现内部销售利润计提的折旧 $400 \div 4 \times 6/12 = 50$ (万元)

借：固定资产——累计折旧 500000

贷：管理费用 500000

抵消所得税影响

借：递延所得税资产 875000 (3500000×25%)

贷：所得税费用 875000

(2) 2015年末抵消分录

将固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵消

借：未分配利润——年初 4000000

贷：固定资产——原价 4000000

将2014年就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵消：

借：固定资产——累计折旧 500000

贷：未分配利润——年初 500000

将本年就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵消：

借：固定资产——累计折旧 1000000

贷：管理费用 1000000

抵消2014年确认的递延所得税资产对2015年的影响

借：递延所得税资产 875000

贷：未分配利润——年初 875000

2015年年末递延所得税资产余额 = (4000000 - 500000 - 1000000) × 25% = 625000 (元)

2015年递延所得税资产发生额 = 625000 - 875000 = -250000 (元)

借：所得税费用 250000

贷：递延所得税资产 250000

34、甲企业在2008年1月21日经人民法院宣告破产，破产管理人接管破产企业时编制的接管日资产负债表如下：

接管日资产负债表

编制单位：2008年1月21日 单位：元

资产	行次	金额	行次	负债及所有者权益	金额
流动资产：				流动负债：	
货币资金		100 380		短期借款	1341 000
交易性金融资产		55 000		应付票据	84 989
应收票据				应付账款	141 530.81
应收账款		84 000		其他应付款	8 342
其他应收款		17 027		应付职工薪酬	118 709
存货		604 279		应交税费	96 259.85
流动资产合计		860 686		流动负债合计	1 790 830.66
非流动资产：				非流动负债：	
长期股权投资		635 900		长期借款	4 530 000
固定资产		2 089 687		非流动负债合计	4 530 000
在建工程		1476 320		股东权益：	
工程物资		200 000		实收资本	800 000
无形资产		439 922		资本公积	20 000
非流动资产合计		4841 829		盈余公积	23 767.64
				未分配利润	-1 462 083.3
				股东权益合计	-618 315.66
资产合计		5 702 515		负债及股东权益合计	5 702 511

除上列资产负债表列示的有关资料外，经清查发现以下情况：

- (1) 固定资产中有一原值为600000元，累计折旧为50000元的房屋已为3年期的长期借款400000元提供了担保。
- (2) 应收账款中有20000元为应收甲企业的货款，应付账款中有30000元为应付甲企业的材料款。甲企业已提出行使抵销权的申请并经过破产管理人批准。
- (3) 破产管理人发现破产企业在破产宣告日前2个月，曾无偿转让一批设备，价值150000元，根据破产法规定属无效行为，该批设备现已追回。
- (4) 货币资金中有现金1000元，其他货币资金10000元，其余为银行存款。
- (5) 存货中有原材料200000元，库存商品404279元。
- (6) 除为3年期的长期借款提供了担保的固定资产外，其余固定资产的原值为1780000元，累计折旧为240313元。

请结合以上资料对破产权益和非破产权益进行会计处理(破产清算期间预计破产清算费用为600000元，已经过债权人会议审议通过)。(本题14分)

答案：(1) 确认担保债务：

借：长期借款 400000

贷：担保债务——长期借款 400000

(2) 确认抵销债务：

借:应付账款 30000
贷:抵销债务 20000
破产债务 10000
(3)确认优先清偿债务:
借:应付职工薪酬 118709
应交税费 96259.85
贷:优先清偿债务——应付职工薪酬 118709
——应交税费 96259.85
(4)确认优先清偿债务:
借:清算损益 600000
贷:优先清偿债务——应付破产清算费用 600000
(5)确认破产债务:
借:短期借款 1341000
应付票据 84989
应付账款 111526.81
其他应付款 8342
长期借款 4130000
贷:破产债务——短期借款 1341000
——应付票据 84989
——应付账款 11152685
——其他应付款 8342
——长期借款 4130000
(6)确认清算净资产:
借:实收资本 800000
资本公积 20000
盈余公积 23767.64
清算净资产 618315.66
贷:利润分配——未分配利润 1462083.30

35、假设 20×4 年 9 月 1 日, 甲公司与乙公司签订了一份租赁合同。合同规定:

租赁期届满后承租人每年 20000 元的租金续租 2 年, 即续租期为 20×8 年 1 月 1 日-20×9 年 12 月 31 日, 估计租赁期届满时该项租赁资产每年的正常租金为 80000 元。

- (1)租赁期开始日:20×5 年 1 月 1 日;
(2)租赁期:20×5 年 1 月 1 日~20×7 年 12 月 31 日, 共 3 年;
(3)租金支付:于每年年末支付 100000 元;

(4)租赁期届满后承租人每年 20000 元的租金续租 2 年, 即续租期为 20×8 年 1 月 1 日~20×9 年 12 月 31 日, 估计租赁期届满时该项租赁资产每年的正常租金为 80000 元。

要求:根据租赁合同计算租赁期(本题 4 分)

答案:根据租赁合同计算的租赁期为 5 年(3 年+2 年)

1 甲公司 2008 年个别资产负债表中应收账款 50000 元中有 30000 元为子公司的应付账款; 预收账款 20000 元中, 有 10000 元为子公司预付账款; 应收票据 80000 元中有 40000 元为子公司应付票据; 乙公司应付债券 40000 元中有 20000 元为母公司的持有至到期投资。母公司按 5/00 计提坏账准备。要求: 对此业务编制 2008 年合并财务报表抵销分录。(本题 9 分)

答案: 在合并工作底稿中编制的抵销分录为:

借: 应付账款 30000 贷: 应收账款 30000
借: 应收账款——坏账准备 150 贷: 资产减值损失 150
借: 预收账款 10000 贷: 预付账款 10000
借: 应付票据 40000 贷: 应收票据 40000
借: 应付债券 20000 贷: 持有至到期投资 20000

36、某工业企业采用当日汇率对外币业务进行折算, 并按月计算汇兑损益。

某工业企业采用当日汇率对外币业务进行折算, 并按月计算汇兑损益。

该企业 2015 年 12 月 31 日有关外币账户期末余额如下: (期末汇率 1 美元=6.4 元人民币) 应收账款

10 万美元

应付账款 5 万美元

银行存款 20 万美元

该企业 2016 年 1 月份发生如下外币业务:

1) 编制 1 月份外币业务的会计分录

(1) 1 月 5 日对外销售产品一批, 销售收入 20 万美元, 当日汇率为 1 美元~6.3 元人民币, 款项尚未收回。

借: 应收账款 (\$200000×6.3) ¥1260000

贷: 主营业务收入 ¥1260000

(2) 1 月 10 日从银行借入短期外币借款 18 万美元, 当日汇率为 1 美元=6.3 元人民币

借: 银行存款 (\$180000×6.3) ¥1134000

贷: 短期借款 ¥1134000

(3) 1 月 12 日从国外进口原材料一批, 共计 22 万美元, 款项由外币存款支付, 当日汇率为 1 美元=6.3 元人民币 (假设该企业免征增值税)

借: 物资采购 (\$220000×6.3) ¥1386000

贷: 银行存款 ¥1386000

(4) 1 月 18 日购进原材料一批, 价款总计 16 万美元, 款项尚未支付, 当日汇率为 1 美元=6.35 元人民币。

借: 物资采购 (\$160000×6.35) ¥1016000

贷: 应付账款 ¥1016000

(5) 1 月 20 日收到 1 月 5 日赊销款 10 万美元, 当日汇率为 1 美元=6.35 元人民币

借: 银行存款 (\$100000×6.35) ¥635000

贷: 应收账款 ¥635000

(6) 1 月 31 日偿还 1 月 10 日借入的外币 18 万美元, 当日汇率为 1 美元=6.35 元人民币。

借: 短期借款 (\$180000×6.35) ¥1143000

贷: 银行存款 ¥1143000

2) 计算 1 月份的汇兑损益并进行账务处理。

(1) 应收账款

外币账户余额=100000+200000-100000-200000

账面人民币余额=640000+1260000-635000=1265000

汇兑损益金额=200000×6.35-1265000=5000

(2) 应付账款账户的汇兑损益

外币账户余额=50000+160000=210000

账面人民币余额=320000+1016000=1336000

汇兑损益金额=210000×6.35-1336000=-2500

(3) 银行存款账户的汇兑损益

外币账户余额=200000+180000+100000-220000-180000=80000

账面人民币余额=1280000+1134000+635000-1386000-1143000=520000

汇兑损益金额=80000×6.35-520000=-12000

(4) 短期借款账户的汇兑损益:

外币账户余额=180000-180000=0

账面人民币余额=1143000-1134000=9000

一月份汇兑损益=5000+2500-12000-9000=-13500 (万元)

3) 根据计算结果调整汇兑损益有关账户余额

借: 应收账款 5000

应付账款 2500

财务费用 13500

贷: 银行存款 12000

短期借款 9000

37、某企业因经营管理不善, 严重亏损, 无法清偿到期债务

资料：某企业因经营管理不善，严重亏损，无法清偿到期债务，有关债权人向任命法院申请企业破产，经和解整顿后依然无法清偿所欠债务，201×年2月3日，人们法院宣告其破产，并于当日由破产管理人接管该企业。破产管理人处置资产，偿还债务的情况如下：

(1)“应收账款”30万元中有15万元为应收甲企业货款，应付账款中有应付甲企业贷款10万元。

确认抵消资产

借：抵消资产——应收账款——甲企业 100000

破产资产——应收账款 50000

贷：应收账款——甲企业 150000

(2)固定资产中有一原值为2000000元、累计折旧为200000元的房屋已为三年期的长期借款800000元提供了担保。

确认担保资产：

借：担保资产——固定资产 1000000

破产资产——固定资产 800000

累计折旧 200000

贷：固定资产——房屋 2000000

(3)破产管理人发现破产企业在破产宣告日前4个月，曾无偿转让一批设备，价值500000元，根据破产法规定属无效行为，该批设备现已追回。

确认破产资产：

借：破产资产——设备 500000

贷：清算损益 500000

(4)存货中包含原材料400000元，500000元的各种库存商品

(5)货币资金中有库存现金4000元，其他货币资金40000元，银行存款100000。

确认其他破产资产：

借：破产资产——其他货币资金 40000

——银行存款 100000

——库存现金 4000

——应收账款 150000

——原材料 400000

——库存商品 500000

贷：其他货币资金 40000

银行存款 100000

库存现金 4000

应收账款 150000

原材料 400000

库存商品 500000

(6)债权人会议同意支付有关破产费用如下：破产案件诉讼费10万元，清算期间职工生活费7万元，审计评估费4万元，财产保管费5000元，设备设施维护费2万元，以银行存款支付。

确认清算损益

借：优先清偿债务——应付清算费用 235000

贷：银行存款 235000

38、某企业因经营管理不善，严重亏损，无法清偿到期债务，有关债权人向任命法院申请企业破产，经和解整顿后依然无法清偿所欠债务，201X年2月3日，人们法院宣告其破产，并于当日由破产管理人接管该企业。破产管理人处置资产，偿还债务的情况如下：

(1)“应收账款”30万元中有15万元为应收甲企业货款，应付账款中有应付甲企业贷款10万元。

(2)固定资产中有一原值为2000000元、累计折旧为200000元的房屋已为三年期的长期借款800000元提供了担保。

(3)破产管理人发现破产企业在破产宣告日前4个月，曾无偿转让一批设备，价值500000元，根据破产法规定属无效行为，该批设备现已追回。

(4)存货中包含原材料400000元，500000元的各种库存商品，

(5)货币资金中有库存现金4000元，其他货币资金40000元，银行存款100000。

(6)债权人会议同意支付有关破产费用如下：破产案件诉讼费10万元，清算期间职工生活费7万元，审计评估费4万元，财产保管费5000元，设备设施维护费2万元，以银行存款支付。

要求：根据上述资料，做出有关会计分录。

答案：应作的会计分录如下：

(1)确认抵消资产

借：抵消资产——应收账款——甲企业 100000

破产资产——应收账款 50000

贷：应收账款——甲企业 150000

(2)确认担保资产：

借：担保资产——固定资产 1000000

破产资产——固定资产 800000

累计折旧 200000

贷：固定资产——房屋 2000000

(3)确认破产资产：

借：破产资产——设备 500000

贷：清算损益 500000

(4)确认其他破产资产：

借：破产资产——其他货币资金 40000

——银行存款 100000

——库存现金 4000

——应收账款 150000

——原材料 400000

——库存商品 500000

贷：其他货币资金 40000

银行存款 100000

库存现金 4000

应收账款 150000

原材料 400000

库存商品 500000

(5)确认清算损益

借：优先清偿债务——应付清算费用 235000

贷：银行存款 235000

39、某资产出售存在两个不同活跃市场的不同售价，企业同时参与两个市场的交易，并且能够在计量日获得该资产在这两个不同市场中的价格。

甲市场中出售该资产收取的价格为RMB98，该市场交易费用为RMB55，资产运抵该市场费用为RMB20。

乙市场中出售该资产将收取的价格为RMB86，该市场交易费用为RMB42，资产运抵该市场费用为RMB18。

要求：(1)计算该资产在甲市场与乙市场销售净额。

(2)如果甲市场是该资产主要市场，则该资产公允价值额是多少？

(3)如果甲市场与乙市场都不是资产主要市场，则该资产公允价值额是多少？

参考答案：

根据公允价值定义的要点，计算结果如下：

(1)甲市场该资产收到的净额为RMB23(98-55-20)；乙市场该资产收到的净额为RMB26(86-42-18)。

(2)该资产公允价值额=RMB98-RMB20=RMB78。

(3)该资产公允价值额=RMB86-RMB18=RMB68。甲市场和乙市场均不是资产主要市场，资产公允价值将使用最有利市场价格进行计量。企业主体在乙市场中能够使出售资产收到的净额最大化(RMB26)，因此是最有利市场。

40、某租赁公司于2007年将账面价值为5000万元的一套大型电子计算机以融资租赁方式租赁给B企业，该大型电子计算机占企业资产总额的30%以上。

双方签订合同，B企业租赁该设备48个月，每6个月月末支付租金600万元，B企业担保的资产余值为900万元，另外担保公司担保金额为750万元，租赁开始日公允价值为5000万元，估计资产余值为1800万元。要求：计算租赁公司在租赁期开始日应记入“未实现融资收益”科目的金额。（本题10分）

答案：(1)最低租赁收款额 $=(600 \times 8 + 900) + 750 = 6450$ (万元)

(2)未担保的资产余值 $=1500 - 900 - 750 = 150$ (万元)

(3)最低租赁收款额十未担保的资产余值 $=6450 + 150 = 6600$ (万元)

(4)最低租赁收款额现值十未担保的资产余值现值 $= 5000$ (万元)

(5)未实现融资收益 $=6600 - 5000 = 1600$ (万元)

5A股份有限公司的记账本位币为人民币，对外币交易采用交易日的即期汇率折算。根据其于外商签订的投资合同，外商将分两次投入外币资本，投资合同约定的汇率是1美元=7.86人民币。20×6年9月1日，A股份有限公司第一次收到外商投入资本300000美元，当日即期汇率为1美元=7.6元人民币。要求：根据上述资料，编制收到外商投入资本的会计分录。（本题4分）

答案：20×6年9月1日，第一次收到外商投入资本时：

借：银行存款—美元 $(300000 \times 7.76) 2328000$

贷：股本 2328000

20×7年3月10日，第二次收到外商投入资本时：

借：银行存款—美元 $(300000 \times 7.6) 2280000$

贷：股本 2280000

41、某租赁公司于201×年将账面价值为5000万元的一套大型电子计算机以融资租赁方式租赁给B企业，该大型电子计算机占企业资产总额的30%以上。双方签订合同，B企业租赁该设备48个月，每6个月月末支付租金600万元，B企业担保的资产余值为900万元，另外担保公司担保金额为750万元，租赁开始日公允价值为5000万元，估计资产余值为1800万元。

要求：计算租赁公司在租赁期开始日应记入“未实现融资收益”科目的金额。

答：(1)最低租赁收款额 $=(600 \times 8 + 900) + 750 = 6450$ (万元)

(2)未担保的资产余值 $=1800 - 900 - 750 = 150$ (万元)

(3)最低租赁付款额 $=6450 + 150 = 6600$ (万元)

(4)最低租赁付款额现值 $=5000$ (万元)

(5)未实现融资收益 $=6600 - 5000 = 1600$ (万元)

42、请根据题1的相关资料对破产权益和非破产权益进行会计处理

除上列资产负债表列示的有关资料外，经清查发现以下情况：

(1)固定资产中有一原值为660000元，累计折旧为75000元的房屋已为3年期的长期借款450000元提供了担保。

(2)应收账款中有22000元为应收甲企业的货款，应付账款中有32000元为应付甲企业的材料款。甲企业已提出行使抵销权的申请并经过破产管理人批准。

(3)破产管理人发现破产企业在破产宣告日前2个月，曾无偿转让一批设备，价值180000元，根据破产法规定属无效行为，该批设备现已追回。

(4)货币资金中有现金1500元，其他货币资金10000元，其余为银行存款。

(5)2800278元的存货中原材料1443318元，库存商品1356960元。

(6)除为3年期的长期借款提供了担保的固定资产外，其余固定资产的原值为656336元，累计折旧为210212元。

要求：请根据上题的相关资料对破产权益和非破产权益进行会计处理（破产清算期间预计破产清算费用为625000元，已经过债权人会议审议通过）。

参考答案：

(1)确认担保债务：

借：长期借款 450000

贷：担保债务——长期借款 450000

(2)确认抵销债务：

借：应付账款 32000

贷：抵销债务 22000

破产债务 10000

(3)确认优先清偿债务：

借：应付职工薪酬 19710

应交税费 193763.85

贷：优先清偿债务——应付职工薪酬 19710

——应交税费 193763.85

(4)确认优先清偿债务：

借：清算损益 625000

贷：优先清偿债务——应付破产清算费用 625000

(5)确认破产债务：

借：短期借款 362000

应付票据 85678

应付账款 139018.63

其他应付款 10932

长期借款 5170000

贷：破产债务——短期借款 362000

——应付票据 85678

——应付账款 139018.63

——其他应付款 10932

——长期借款 5170000

(7)确认清算净资产：

借：实收资本 776148

盈余公积 23767.82

清算净资产 710296.48

贷：利润分配——未分配利润 1510212.3

43、乙公司为甲公司的子公司，2015年年末，甲公司个别资产负债表中应收账款120000元中有90000元为子公司的应付账款；

预收账款20000元中，有10000元为子公司预付账款；应收票据80000元中有40000元为子公司应付票据；乙公司应付债券40000元中有20000为母公司的持有至到期投资，甲公司按5%计提坏账准备。甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为25%。

要求：对此业务编制2015年合并财务报表抵销分录。（本题12分）

答：在合并工作底稿中编制的抵销分录为：

借：应付账款 90000

贷：应收账款 90000

借：应收账款坏账准备 450

贷：资产减值损失 450

借：所得税费用 112.5

贷：递延所得税资产 112.5

借：预收账款 10000

贷：预付账款 10000

借：应付票据 40000

贷：应收票据 40000

借：应付债券 20000

贷：持有至到期投资 20000

44、资料：(1)甲公司与乙公司2. XX2年1月1日资产负债表如下：

(1)租赁资产为一台设备，租赁开始日是2005年1月1日，租赁期3年（即2005年1月1日—2008年1月1日）。

(2)自2005年1月1日起，每隔6个月于月末支付租金160000元。

(3)该设备的保险、维护等费用均由M公司承担，估计每年约为12000元。

(4)该设备在2005年1月1日的公允价值为742000元，最低租赁付款额现值为763386元。

(5)该设备估计使用年限为8年，已使用3年，期满无残值。

(6)租赁合同规定的利率为7%（6个月利率）。

(7) 租赁期届满时, M 公司享有优先购买该设备的选择权, 购买价为 1000 元, 估计该日租赁资产的公允价值为 82000 元。

(8) 2006 年和 2007 年两年, M 公司每年按设备所产产品年销售收入的 6.5% 向 N 公司支付经营分享收入。

资产负债表

2××2 年 1 月 1 日

单位: 元

项 目	甲公司	乙公司	乙公司公允价
资产:			
货币资金	10 000	2 500	2 500
短期投资	9 000	27 500	27 500
应收账款	100 000	50 000	50 000
存货	80 000	65 000	80 000
长期投资	105 000		
固定资产	390 000	50 000	60 000
无形资产		15 000	30 000
资产合计	694 000	210 000	250 000
负债:			
应付账款	84 000	10 000	10 000
应付债券	30 000	80 000	70 000
长期借款	60 000		
股东权益			
股本	100 000	25 000	
资本公积	300 000	20 000	
盈余公积	117 500	73 500	
未分配利润	2 500	1 500	
负债及股东权益合计	694 000	210 000	

(2) 甲公司采用吸收合并方式取得乙公司的全部资产, 并承担全部债务。甲公司的股票面值为每股 10 元, 乙公司的股票面值为 5 元 / 股。甲公司的股票市价每股 50 元。甲公司以前面值 10 元公司股票换取乙公司面值 5 元 / 股股票, 一股换一股。要求: 根据上述资料编制甲公司吸收乙公司的会计分录。
解:

$$\begin{aligned} \text{资本公积} &= (\text{甲公司股票市价 } 50 - \text{甲公司股票面值 } 10) \times \frac{(\text{乙公司股本})25000}{(\text{乙公司股票面值})5} \\ &= 200\ 000 \end{aligned}$$

$$\text{股本} = \frac{(\text{甲公司股本})100000}{(\text{甲公司股票面值})10} \times (\text{乙公司股票面值})5 = 50\ 000$$

$$\begin{aligned} \text{乙公司净资产公允价} &= \text{乙公司资产公允价 } 250\ 000 - \text{乙公司负债公允价 } (10\ 000 + 70\ 000) \\ &= 170\ 000 \end{aligned}$$

$$\text{合并商誉} = \text{乙公司净资产公允价 } 170000 - (\text{合并成本 } 50000 + 200000) = -80000$$

借: 货币资金 2500

短期投资 27500

应收账款 50000

存货 80000

固定资产 60000

无形资产 30000

商誉 80000

贷: 应付账款 10000

应付债券 70000

股本 50000

资本公积 200000

45、资料: (1) M 公司历史成本/名义货币的财务报表

M 公司资产负债表 (历史成本/名义货币)

2××7 年 12 月 31 日单位: 万元

项 目	年初数	年末数	项 目	年初数	年末数
货币性资产	900	1000	流动负债	9 000	8 000
存货	9200	13000	长期负债	20 000	16 000
固定资产原值	36000	36000	股本	10 000	10 000
减: 累计折旧	—	7 200	留存收益	7 100	8 800
固定资产净值	36 000	28 800			
资产合计	46 100	42 800	负债及权益合计	46 100	42 800

2) 有关物价指数

2××7 年初为 100

2××7 年末为 132

全年平均物价指数 120

第四季度物价指数 125

(3) 有关交易资料固定资产为年初全新购入, 使用年限 5 年, 采用直线法计提折旧; 流动负债和长期负债均为货币性负债; 存货发出计价采用先进先出法; 盈余公积和利润分配为年末一次性计提。

要求:

(1) 根据上述资料调整资产负债表相关项目。

货币性资产:

期初数=

期末数=

货币性负债

期初数=

期末数=

存货

期初数=

期末数=

固定资产净值

期初数=

期末数=

股本

期初数=

期末数=

留存收益

期初数=
期末数=
(2) 根据调整后的报表项目重编资产负债表

M公司资产负债表(一般物价水平会计)

答案:(1)调整资产负债表相关项目

货币性资产:

期初数=900×132/100=1188

期末数=1000×132/132=1000

货币性负债

期初数=(9000+20000)×132/100=38280

期末数=(8000+16000)×132/132=24000

存货

期初数=9200×132/100=12144

期末数=13000×132/125=13728

固定资产净值

期初数=36000×132/100=47520

期末数=28800×132/100=38016

股本

期初数=10000×132/100=13200

期末数=10000×132/100=13200

留存收益

期初数=(1188+12144+47520)-38280-13200=9372

期末数=(100+13728+38016)-24000-13200=15544

(2)根据调整后的报表项目重编资产负债表

M公司资产负债表(一般物价水平会计)

Z××7年12月31日单位:万元

项 目	年初数	年末数	项 目	年初数	年末数
货币性资产	1 188	1 000	流动负债	11 880	8 000
存货	12 144	13 728	长期负债	26 400	16 000
固定资产原值	47 520	47 520	股本	13 200	13 200
减:累计折旧		9 504	留存收益	9 372	15 544
固定资产净值	47 520	38 016			
资产合计	60 852	52 744	负债及权益合计	60 852	52 744

46. 租赁合同 2012年12月10日, 甲公司与乙公司签订了一份租赁合同。合同主要条款如下:

- (1) 租赁标的物: ××生产线。
- (2) 租赁期开始日: 租赁物运抵甲公司生产车间之日(即2013年1月1日)。
- (3) 租赁期: 从租赁期开始日算起36个月(即2013年1月1日~2015年12月31日)。
- (4) 租金支付方式: 自租赁期开始日起每年年末支付租金1000000元。
- (5) 该生产线在2013年1月1日乙公司的公允价值为2600000元。
- (6) 租赁合同规定的利率为8%(年利率)。
- (7) 该生产线为全新设备, 估计使用年限为5年。
- (8) 2014年和2015年两年, 甲公司每年按该生产线所生产的产品——微波炉的年销售收入的1%向乙公司支付经营分享收入。

2. 甲公司对租赁固定资产会计制度规定

- (1) 采用实际利率法确认本期应分摊的未确认融资费用。
- (2) 采用年限平均法计提固定资产折旧。
- (3) 2014年、2015年甲公司分别实现微波炉销售收入10000000元和15000000元。

(4) 2015年12月31日, 将该生产线退还乙公司。

(5) 甲公司在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生可归属于租赁项目的手续费、差旅费10000元。

3. 其他资料: (PA, 3, 8%) = 2.5771

要求:

- (1) 租赁开始日的会计处理
- (2) 未确认融资租赁费用的摊销
- (3) 租赁固定资产折旧的计算和核算
- (4) 租金和或有租金的核算
- (5) 租赁到期日归还设备的核算

参考答案:

(1) 甲公司租赁开始日的会计处理:

第一步, 判断租赁类型

本题中, 最低租赁付款额的现值为2577100元(计算过程见后)大于租赁资产原账面价值的90%, 即(2600000×90%)2340000元, 满足融资租赁的第4条标准, 因此, A公司应当将该项租赁认定为融资租赁。

第二步, 计算租赁开始日最低租赁付款额的现值, 确定租赁资产的入账价值

最低租赁付款额=各期租金之和+承租人担保的资产余值

=1000000×3+0=3000000(元)

计算现值的过程如下:

每期租金1000000元的年金现值=1000000×(PA, 3, 8%)查表得知:

(PA, 3, 8%) = 2.5771

每期租金的现值之和=1000000×2.5771=2577100(元)小于租赁资产公允价值2600000元。

根据孰低原则, 租赁资产的入账价值应为其折现值2577100元。

第三步, 计算未确认融资费用

未确认融资费用=最低租赁付款额-最低租赁付款额现值

=3000000-2577100=422900(元)

第四步, 将初始直接费用计入资产价值

账务处理为:

2013年1月1日, 租入××生产线:

租赁资产入账价: 2577100+10000=2587100

借: 固定资产——融资租入固定资产

2587100

未确认融资费用

422900

贷: 长期应付款——应付融资租赁款

3000000

银行存款

10000

(2) 分摊未确认融资费用的会计处理

第一步, 确定融资费用分摊率

以折现率就是其融资费用分摊率, 即8%。

第二步, 在租赁期内采用实际利率法分摊未确认融资费用

未确认融资费用分摊表

2013年1月1日

单位: 元

日期①租金②确认的融资费用③=期初⑤×8%应付本金减少额④=②-③应付本金余额

期末⑤=期初⑤-④

(1) 2013.1.12577100

(2) 2013.12.3110000002061687938321783268

(3) 2014.12.311000000142661.44857338.56925929.44

(4) 2015.6.30100000074070.56*925929.44*0

合计 30000004229002577100

*做尾数调整: 74070.56=1000000-925929.44

925929.44=925929.44-0

第三步, 会计处理为:

2013年12月31日,支付第一期租金:
借:长期应付款——应付融资租赁款 1000000
贷:银行存款 1000000

2013年1~12月,每月分摊未确认融资费用时,
每月财务费用为 $206168 \div 12 = 17180.67$ (元)。
借:财务费用 17180.67
贷:未确认融资费用 17180.67

2014年12月31日,支付第二期租金:
借:长期应付款——应付融资租赁款 1000000
贷:银行存款 1000000

2014年1~12月,每月分摊未确认融资费用时,
每月财务费用为 $142661.44 \div 12 = 11888.45$ (元)。
借:财务费用 11888.45
贷:未确认融资费用 11888.45

2015年12月31日,支付第三期租金:
借:长期应付款——应付融资租赁款 1000000
贷:银行存款 1000000

2015年1~12月,每月分摊未确认融资费用时,
每月财务费用为 $74070.56 \div 12 = 6172.55$ (元)。
借:财务费用 6172.55
贷:未确认融资费用 6172.55

(3) 计提租赁资产折旧的会计处理

第一步,融资租入固定资产折旧的计算(见表8—2)

租赁期固定资产折旧期限 $11+12+12=35$ (个月)

2014年和2015年折旧率 $= 100\% / 35 \times 12 = 34.29\%$

表8-2 融资租入固定资产折旧计算表(年限平均法)

2013年1月1日 金额单位:元

日期 固定资产原价估计余值 折旧率 \times 当年折旧费 累计折旧 固定资产净值

2013.1.12587100

2013.12.312587100031.42%812866.82812866.821774233.18

2014.12.31258710003429%887116.591699983.41887116.59

2015.12.312587100034.29%887116.5925871000

合计 25871000100%2587100

第二步,会计处理

2013年2月28日,计提本月折旧 $= 812866.82 \div 11 = 73896.98$ (元)

借:制造费用——折旧费 73896.98
贷:累计折旧 73896.98

2013年3月~2015年12月的会计分录,同上

(4) 或有租金的会计处理

2014年12月31日,根据合同规定应向乙公司支付经营分享收入100000元:

借:销售费用 100000
贷:其他应付款——乙公司 100000

2015年12月31日,根据合同规定应向乙公司支付经营分享收入150000元:

借:销售费用 150000
贷:其他应付款——乙公司 150000

(5) 租赁期届满时的会计处理

2015年12月31日,将该生产线退还乙公司:

借:累计折旧 2587100
贷:固定资产——融资租入固定资产 2587100