网络考试，题型为客观题。18春会计本 所有的答案都在国家开放大学学习网上，建议登录国家开放大学学习网

高级财务会计练习题

第一章 绪论

一、单项选择题（每题5分，共30分）

1.高级财务会计所依据的理论和采用的方法（ D ）。

A.抛弃了原有的财会理论与方法

B.仍以四大假设为出发点

C.沿用了原有财会理论和方法

D.是对原有财务会计理论和方法的修正

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

2.高级财务会计研究的对象是(D)。

A.对企业一般交易事项在理论与方法上的进一步研究

B.与中级财务会计一致

C.企业所有的交易和事项

D.企业面临的特殊事项

**解析**：高级财务会计处理的是企业面临的特殊事项。特殊事项是企业在经营的某一特定阶段或某一特定条件下出现的事项，如公司在频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。

3.高级财务会计产生的基础是( D )。

A.货币计量假设的松动

B.持续经营假设与会计分期假设的松动

C.会计主体假设的松动

D.以上都对 正确

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

4.企业集团的出现使得(D)。

A. 货币计量假设产生松动

B. 会计分期假设产生松动

C. 持续经营假设产生松动

D. 会计主体假设产生松动

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

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

A.历史成本

B.估计售价

C.账面价值

D.可变现净值

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

6.企业面临破产清算和重组等特殊会计事项，正是（ B ）动摇的结果。

A. 持续经营假设和货币计量假设

B. 持续经营假设和会计分期假设 正确

C. 会计分期假设和货币计量假设

D. 会计主体假设和持续经营假设

**解析：**由于现代经济生活中有许多不确定因素可能导致企业破产、重组，才使企业面临破产清算和重组等特殊会计事项。高级财务会计中的破产清算会计和重组会计正是持续经营假设和会计分期假设动摇的结果。

二、多项选择题（每题5分，共20分）

7.高级财务会计产生的基础是（ ）。

A. 会计所处客观经济环境变化

B. 会计主体假设松动

C. 货币计量假设松动

D. 持续经营假设松动

E. 会计分期假设松动

正确答案:会计主体假设松动, 会计所处客观经济环境变化, 持续经营假设松动, 会计分期假设松动, 货币计量假设松动

8.高级财务会计中的破产清算会计和重组会计正是（ ）动摇的结果。

A.货币计量假设

B.持续经营假设

C.币值稳定

D.会计分期假设

E.会计主体假设

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

正确答案：持续经营假设, 会计分期假设

9.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.破产企业债务清偿顺序的确定

B.清算损益确认与计量

C.破产债务确认与计量

D.清算净资产确认与计量

E.破产资产确认与计量

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

正确答案: 破产资产确认与计量, 破产债务确认与计量, 清算净资产确认与计量, 清算损益确认与计量, 破产企业债务清偿顺序的确定

10.在会计学中，属于财务会计领域的有（ ）。

A.高级财务会计

B.中级财务会计

C.财务管理

D.会计学原理

E.管理会计

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

正确答案:会计学原理, 高级财务会计, 中级财务会计

三、判断题（每题5分，共50分）

11.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。

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

正确的答案是“错”。

12.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。

解析：高级财务会计处理的是企业在经营的某一特定阶段或某一特定条件下出现的特殊事项，如公司在频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。

正确的答案是“错”。

13.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。

正确的答案是“对”。

14.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。

正确的答案是“对”。

15.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。

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

正确的答案是“错”。

16.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。

正确的答案是“对”。

17.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。

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

正确的答案是“错”。

18.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。

正确的答案是“对”。

19.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。

正确的答案是“对”。

20.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。

解析：衍生工具、租赁业务等内容，虽然未背离四个基本假设，但并不具有普遍性，且业务处理的难度也较大，不宜放在中级财务会计中讲述。

正确的答案是“错”。

第二章 企业合并

一、单项选择题

**1.**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(      )。

A. 甲企业通过增发自身的普通股自乙企业原股东处取得乙企业的全部股权，该交易事项发生后，乙企业仍持续经营

B. 甲企业支付对价取得乙企业的净资产，该交易事项发生后，撤销乙企业的法人资格

C. 甲企业以自身持有的资产作为出资投入乙企业，取得对乙企业的控制权，该交易事项发生后，乙企业仍维持其独立法人资格继续经营

D. A公司购买B公司20％的股权**反馈**

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

正确答案是：A公司购买B公司20％的股权

**2.**下列哪一种形式不属于企业合并形式（ ）。

A. M公司＋N公司＝C公司

B. M公司＋N公司＝M公司

C. M公司＋N公司＝以M公司为母公司的企业集团

D. M公司＝N公司＋P公司

**解析：**题目选项中的A、B、C所指的企业合并分别是新设合并、吸收合并、控股合并。

正确答案是：M公司＝N公司＋P公司

3.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

B.购买合并、混合合并

C.同一控制下的企业合并、非同一控制下的企业合并

D.吸收合并、创立合并、控股合并

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

正确答案是：购买合并、股权联合合并

4.企业合并后仍维持其独立法人资格继续经营的，为(   )。

A.吸收合并

B.控股合并

C.新设合并

D.股票兑换

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

正确答案是：控股合并

5.关于同一控制下的企业合并，下列说法正确的是(    )。

A. 参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的

B. 参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制但该控制可能是暂时性的

C. 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制但该控制可能是暂时性的

D. 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的

**解析：**参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并一般发生在企业集团内部，如集团内母子公司之间、子公司与子公司之间等。

正确答案是：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

6.关于非同一控制下的企业合并，下列说法中不正确的是（    ）。

A.通过一次交换交易实现的企业合并，购买成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值

B.购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业购买成本

C.购买方在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

D.通过多次交换交易分步实现的企业合并，购买成本为每一单项交易成本之和

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

正确答案是：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

7.同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债应（    ）。

A. 按照合并日被合并方的账面价值计量

B. 按照公允价值计量入账

C. 资产按照合并日被合并方的账面价值计量，负债按照公允价值计量入账

D. 资产按照公允价值计量入账，负债按照合并日被合并方的账面价值计量

**解析：**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。

正确答案是：按照合并日被合并方的账面价值计量

8.2008年3月1日P公司向Q公司的股东定向增发1 000万股普通股(每股面值为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4 500万元，假定此合并为非同一控制下的企业合并，则P公司应认定的合并商誉为(C)万元。

A.1 000

B.600

C 400

D.760

9.权益结合法下，合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的（A ）A.账面价值

B.双方协议价

C.重置价值

D.公允价值

**解析：**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。

10.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“(C)”等科目，贷记“银行存款”等科目。

A.财务费用

B.计入合并成本

C.管理费用

D.资本公积

**解析：**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，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，记入“管理费用”科目中。

11.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方法是（D）。

A.货币资金按照购买日被购买方的原账面价值确定

B.有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具按照购买日活跃市场中的市场价值确定

C.房屋建筑物、机器设备及无形资产如果存在活跃市场，应以购买日的市场价格确定其公允价值

D.存货按照现行重置成本确定

**解析：**存货中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及购买方通过自身的努力在销售过程中对于类似的产成品或商品可能实现的利润确定；存货中的在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、预计销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。

12.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）

A.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、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核； 经复核后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份额的，其差额应当计入当期损益

B.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

C.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表中调整盈余公积和未分配利润

D.在控股合并的情况下，应体现在合并当期的个别利润表

**解析：**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，其并不影响购买方的个别利润表。

13.A公司以公允价值16 000万元，账面价值为10 000万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 | 10 000 | 13 000 |
| 无形资产 | 8 000 | 12 000 |
| 长期股权投资 | 4 000 | 4 000 |
| 长期借款 | 14 000 | 14 000 |
| 净资产 | 8 000 | 15 000 |

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（B）万元。

A. 0

B.1000

C. 5000

D. 4000

**解析：**合并商誉＝合并成本－所取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额

＝16 000－15 000＝1000（万元）

二、多项选择题

14.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

C.股权联合性质的合并

D.股票兑换

E.新设合并

**解析：**企业合并按照法律形式可分为吸收合并、创立合并和控股合并三种。

正确答案：吸收合并, 控股合并, 新设合并

15.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对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

**解析:**在企业合并活动中，通常总有一个参与合并的企业能够控制其他参与合并的企业。只要一个参与合并的企业能够控制其他参与合并的企业，就能够辨别出哪个企业是购买方。

正确答案: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, 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, 获得其他企业董事会或对等决策团体会议中多数席位的权利, 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, 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

16.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

**解析：**同一控制、非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，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，记入“管理费用”科目中。

正确答案：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, 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, 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, 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, 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

17.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

正确答案：企业合并协议已获股东大会通过, 参与合并各方已办理了必要的财产交接手续, 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, 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, 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

18.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

B.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当期损益

C.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所有者权益

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

E.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，应当于发生时计入所有者权益

**解析：**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当期损益**；**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，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。

正确答案：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当期损益, 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

19.同一控制下吸收合并在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

B.合并方取得的资产和负债应当按照合并日被合并方的公允价值计量

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

E.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未分配利润

**解析：**同一控制下的企业合并通常为股权联合性质的合并。对于股权联合性质的合并，会计上应采用权益结合法。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账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

正确答案：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, 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, 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

20.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

D.为进行企业合并发行的权益性证券相关的手续费、佣金

E.为进行企业合并发行的债券相关的手续费、佣金

**解析：**为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等计入所发行债券及其他债务的初始计量金额；企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当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。

正确答案：为进行合并而发生的法律服务费用, 为进行合并而发生的会计审计费用, 为进行合并而发生的咨询费、评估费用等

21.非同一控制下的企业合并，企业合并成本包括（   ）。

A.企业合并中发生的各项直接相关费用

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

**解析：**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当期损益。

正确答案：购买方为进行企业合并支付的现金, 购买方为进行企业合并付出的非现金资产的公允价值, 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, 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

三、判断题

22.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。

**解析：**吸收合并也称为兼并，合并方通常通过发行股票、支付现金或发行债券等方式取得其它一个或若干个企业。

正确的答案是“错”。

23.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。

**解析：**报告主体的变化产生于控制权的变化。在交易事项发生后，一方能够对另一方的生产经营决策实施控制，形成母子关系，涉及到控制权的转移，该交易或事项发生后，子公司需要纳入到母公司合并报表的范围中，从合并财务报告角度形成报告主体的变化；交易事项发生后，一方能够控制另一方的全部净资产，被合并企业在合并后失去其法人资格，也涉及到控制权的变化及报告主体的变化，形成企业合并。

正确的答案是“对”。

24.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。

正确的答案是“对”。

25.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。

**解析：**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股票兑换。

正确的答案是“错”。

26.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。

**解析：**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账面价值计量。

正确的答案是“错”。

27. 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。

**解析：**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。

正确的答案是“对”。

28.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。

正确的答案是“对”。

29.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。

**[正确答案]**：正确

正确的答案是“对”。

30.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。

**解析：**购买方在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

正确的答案是“错”。

31.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。

正确的答案是“对”。

第三章 合并财务报表——控制权取得日的合并财务报表

一、单项选择题（每题2分，共20分）

1.合并报表中一般不用编制（ ）。

A.合并所有者权益变动表

B.合并资产负债表

C.合并利润表

D.合并成本报表

**解析：**编制合并财务报表是为了向财务报表的使用者提供其经济决策所需的信息，包括企业财务状况、经营业绩和现金流量等情况的资料。因此，合并财务报表主要包括：合并资产负债表、合并利润表、合并所有者权益变动表、合并现金流量表和合并财务报表附注。

正确答案是：合并成本报表

2.在运用母公司理论的情况下，通常将少数股东权益（ ）。

A.视为普通负债

B.忽略不计

C.视为普通资产

D.视为股东权益的一部份

**解析：**在运用母公司理论的情况下，通常将少数股东权益视为普通负债，认为合并净收益是母公司所有者的净收益，子公司少数股东所享有的净收益看作一项费用。

正确答案是：视为普通负债

3.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为纳入合并范围 正确

B. 当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者获取资金；唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行计量和评价

C. 如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应当编制合并财务报表，该母公司以公允价值计量其对所有子公司的投资，且公允价值变动计入当期损益

D. 当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行会计处理

**解析：**如果母公司是投资性主体，则只应将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不应予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

正确答案是：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为纳入合并范围

4.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（ ）。

选择一项：

A. 总分类账

B. 总账及相关明细分类账

C. 个别财务报表 正确

D. 明细分类账

**解析：**编制合并财务报表的直接依据不是账簿记录，而是纳入合并财务报表范围内的子公司的个别财务报表。编制合并财务报表时，一般运用编制抵销分录、编制合并工作底稿等一些特殊的方法。

正确答案是：个别财务报表

5.为编制合并财务报表所编制的抵销分录（ ）。

A. 应在母公司总账中登记

B. 应在母子公司相关账簿中登记

C. 应在母公司明细账中反映

D. 不登记账簿，直接在工作底稿中编制 正确

**解析：**编制合并财务报表时，一般运用编制抵销分录、编制合并工作底稿等一些特殊的方法。有关的抵销分录，不登记账簿，直接在合并工作底稿中编制。

正确答案是：不登记账簿，直接在工作底稿中编制

6.合并财务报表的主体是（ ）。

A. 总公司和分公司组成的企业集团

B. 母公司

C. 总公司

D. 母公司和子公司组成的企业集团 正确

**解析：**合并财务报表是以母公司和子公司组成的企业集团为主体，以母公司和子公司单独编制的财务报表（以后均称其为个别财务报表）为基础，由母公司编制的综合反映企业集团财务状况、经营成果和现金流量情况的财务报表。

正确答案是：母公司和子公司组成的企业集团

7.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（ ）。

A. ABC三种理论的综合

B. 经济实体理论 正确

C. 母公司理论

D. 所有权理论

**解析：**依据经济实体理论，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。根据控制的经济实质，母公司对子公司的控制意味着母公司有权支配子公司的全部资产的运用，有权统驭子公司的经营决策和财务分配决策。

正确答案是：经济实体理论

8.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。

A. 市价法

B. 权益结合法

C. 权益法 正确

D. 成本法

**解析：**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。但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财务报表。

正确答案是：权益法

9.编制合并财务报表时，最关键的一步是（ ）

A. 编制合并工作底稿

B. 将抵销分录登记账簿

C. 调整账项，结账、对账

D. 确定合并范围 不正确

**解析：**编制合并财务报表的一般程序可分为两步：第一步是编制合并工作底稿；第二步是根据合并工作底稿编制合并财务报表。其中，编制合并工作底稿是最关键的一步。

正确答案是：编制合并工作底稿

10.“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 正确

B. 在流动负债类项目中单独列示

C. 在长期负债类项目中单独列示

D. 在“负债”类项目和“所有者权益”类项目之间列示。

**解析：**在我国，“少数股东权益”项目在合并资产负债表“所有者权益”项目下单独列示。

正确答案是：在所有者权益类项目下单独列示

二、多项选择题（每题4分，共36分）

11.编制合并财务报表应具备的基本条件为（ ）。

A. 按权益法调整对子公司的长期股权投资 正确

B. 统一母公司与子公司的财务报表决算日和会计期间 正确

C. 对子公司的长期股权投资采用权益法进行核算

D. 统一母公司和子公司的编报货币 正确

E. 统一母公司和子公司采用的会计政策 正确

正确答案：统一母公司与子公司的财务报表决算日和会计期间, 按权益法调整对子公司的长期股权投资, 统一母公司和子公司的编报货币, 统一母公司和子公司采用的会计政策

12.下列子公司应包括在合并财务报表合并范围之内的有（ ）。

A. 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 正确

B. 如果母公司是投资性主体，不为其投资活动提供相关服务的子公司

C. 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 正确

D. 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。 正确

E. 母公司拥有其60%的表决权资本 正确

**解析：**“如果母公司是投资性主体，不为其投资活动提供相关服务的子公司”选项不应纳入母公司的合并财务报表合并范围。

正确答案：母公司拥有其60%的表决权资本, 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。, 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, 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

13.与个别财务报表比较，合并财务报表（ ）。

A. 以个别财务报表为编制基础 正确

B. 由企业集团中的母公司编制 正确

C. 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 正确

D. 有独特的编制方法

E. 反映母公司的财务状况、经营成果以及现金流量情况 不正确

**解析：**合并财务报表是以母公司和子公司组成的企业集团为主体，以母公司和子公司单独编制的财务报表（以后均称其为个别财务报表）为基础，由母公司编制的综合反映企业集团财务状况、经营成果和现金流量情况的财务报表。编制合并财务报表时，一般运用编制抵销分录、编制合并工作底稿等一些特殊的方法。

正确答案：由企业集团中的母公司编制, 以个别财务报表为编制基础, 有独特的编制方法, 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

14.W公司应将下列企业纳入合并财务报表范围的有（ ）。

选择一项或多项：

A. 接受甲公司委托，对其子公司F公司提供经营管理服务，W公司与甲公司及其子公司F公司之间没有直接或间接的投资关系

B. 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 正确

C. 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 正确

D. 乙公司，其70%的股份由W公司拥有 正确

E. 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 正确

**解析：**W公司与甲公司之间没有直接或间接的投资关系，因此甲公司不能纳入W公司的合并财务报表范围

正确答案：乙公司，其70%的股份由W公司拥有, 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, 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, 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

15.W公司应将下列企业纳入合并财务报表范围的有（ ）。

A. 戊公司，其70%的股份由W公司拥有 正确

B. 甲公司，其80%的股份由W公司拥有 正确

C. 丙公司，其30%的股份由W公司拥有

D. 乙公司，其30%的股份由W公司拥有；55%的股份由甲公司拥有 正确

E. 丁公司，其30%的股份由W公司拥有，60%的股份由丙公司拥有

**解析：**“甲公司，其80%的股份由W公司拥有”选项和“戊公司，其70%的股份由W公司拥有”选项符合纳入合并范围中的“母公司直接拥有被投资企业半数以上表决权”；“乙公司，其30%的股份由W公司拥有；55%的股份由甲公司拥有”选项符合纳入合并范围中的“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”。

正确答案：甲公司，其80%的股份由W公司拥有, 乙公司，其30%的股份由W公司拥有；55%的股份由甲公司拥有, 戊公司，其70%的股份由W公司拥有

16.合并财务报表主要包括（ ）。

A. 合并所有者权益变动表 正确

B. 合并资产负债表 正确

C. 合并利润表 正确

D. 合并现金流量表 正确

E. 合并财务报表附注 正确

正确答案：合并利润表, 合并现金流量表, 合并财务报表附注, 合并资产负债表, 合并所有者权益变动表

17.合并财务报表理论包括（ ）。

A. 母公司理论； 正确

B. 所有权理论； 正确

C. 集权理论；

D. 经济实体理论； 正确

E. 混合理论；

**解析：**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，即所有权理论、经济实体理论和母公司理论。

正确答案：所有权理论；, 经济实体理论；, 母公司理论；

18.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. 丁公司

B. 甲公司 正确

C. 丙公司

D. 均不能纳入

E. 乙公司 正确

**解析：**甲公司符合纳入合并范围中的“母公司直接拥有被投资企业半数以上表决权”；

乙公司符合纳入合并范围中的“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”。

正确答案：甲公司, 乙公司

19.购买法下，股权取得日编制的合并财务报表不包括（ ）。

A. 合并利润表 正确

B. 合并现金流量表 正确

C. 合并资产负债表

D. 合并成本表 正确

E. 合并所有者权益变动表 正确

**解析：**在购买法下，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需编制合并资产负债表。

正确答案：合并利润表, 合并现金流量表, 合并成本表, 合并所有者权益变动表

三、判断题（每题4分，共44分）

20.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。

**解析：**依据经济实体理论，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。

正确的答案是“错”。

21.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。

正确的答案是“对”。

22.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。

正确的答案是“对”。

23.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。

**解析：**在购买法下，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需编制合并资产负债表，而不必编制合并利润表等合并报表。

正确的答案是“错”。

24.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。

**解析：**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公允价值计量。

正确的答案是“错”。

25.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。

正确的答案是“对”。

26.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。

正确的答案是“对”。

27.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。

**解析：**甲公司在编制合并财务报表时，应将乙公司和丙公司纳入合并财务报表的合并范围。

正确的答案是“错”。

28.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。

如果母公司是投资性主体，则只应将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不应予以合并。

正确的答案是“错”。

29.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。

**解析：**对于资产负债表，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借方发生额，减去该项目调整分录与抵销分录有关的贷方发生额，计算得出资产类各项目的合并数额。

正确的答案是“错”。

30.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，反映该项合并在合并当期自被合并方带入的净利润。

正确的答案是“对”。

第四章 合并财务报表——股权取得日后的合并财务报表

一、单项选择题

1.A公司为B公司的母公司，2008年5月B公司从A公司购入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45万元存货跌价准备，A公司销售该批存货的成本120万元，2008年末在A公司编制合并财务报表时对该准备项目所做的抵消处理为（ D ）

A.借：资产减值损失 150000

贷：存货—存货跌价准备 150000

B.借：存货—存货跌价准备 450000

贷：资产减值损失 450000

C. 借：资产减值损失 300000

贷：存货—存货跌价准备 300000

D.借：存货—存货跌价准备 300000

贷：资产减值损失 300000

2.B公司为A公司的全资子公司。2007年3月，A公司以1200万元的价格（不含增值税）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公司采用直线法对该设备计提折旧。该设备预计使用年限10年。预计净残值为零。编制2007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消而影响合并净利润的金额为（ B ）万元

A.180

B.185

C.200

D.215

解析：抵消分录为：借：营业收入 1200

贷：营业成本 1000

固定资产 200

借：固定资产——累计折旧 15

贷：管理费用 15

3. 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‰计提坏账准备，则母公司期末编制合并财务报表抵消内部应收款项计提的坏账准备分录是（ D ）

A.借：应收账款—坏账准备 10000

贷：资产减值损失 10000

B.借：未分配利润—年初 12500

贷：应收账款—坏账准备 10000

资产减值损失 2500

C.借：应收账款—坏账准备 12500

贷：期初未分配利润 10000

资产减值损失 2500

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

解析：当本期应收账款余额小于上期余额时，一方面要将上期计提的坏账准备抵消，调整期初未分配利润的数额，另一方面要将本期内部应收账款减少部分而冲销的坏账准备予以抵销。

4. 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是所编制的抵消分录为（ B ）

A.借：未分配利润——年初 200000

贷：营业成本 200000

B.借：未分配利润—年初 100000

贷：营业成本 100000

C.借：未分配利润——年初 100000

贷：存货 100000

D.借：营业收入 1200000

贷：营业成本 1000000

存货 200000

解析：将上期未实现的内部销售利润予以抵消，调整期初未分配利润，借记“未分配利润——年初”项目，贷记“营业成本”项目。

5.A公司是B公司的母公司，在2007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%，则合并后的存货项目的金额为（ C ）

A.2000

B.1980

C.1988

D.1992

解析：1100+900-12=1988

6.对于上一年度抵消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编制的抵消分录是（ C ）

A.借：应收账款—坏账准备

贷：资产减值损失

B.借：资产减值损失

贷：应收账款—坏账准备

C.借：应收账款—坏账准备

贷：未分配利润—年初

D．借：未分配利润—年初

贷：应收账款——坏账准备

解析：在首期编制合并财务报表时，对于企业集团内部的应收账款等计提的坏账准备已经予以抵消，坏账准备的抵消减少了资产减值损失，并因此增加了合并后的净利润。当第二期编制合并财务报表时，就必须将首期抵消的内部应收账款计提的坏账准备，对第二期期初未分配利润合并数额的影响予以抵消，调整第二期期初未分配利润的合并数额，为此编制的抵消分录为借记 “应收账款——坏账准备”科目，贷记“未分配利润——年初”项目。

7.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。针对此业务，母公司合并报表时的抵消分录应该是（ C ）

A.借：营业收入 30000

贷：营业成本 25000

存货 5000

B.借：未分配利润——年初 8000

贷：营业成本 80000

借：营业收入 17000

贷：营业成本 17000

借：营业成本 3000

贷：存货 3000

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

贷：应收账款 20000

D. 借：营业收入 10000

贷：营业成本 8000

存货 2000

借：营业收入 20000

贷：营业成本 17000

存货 3000

解析：首先将上期存货中包含的未实现内部销售利润对期初未分配利润的影响予以抵消，并将本期内部销售收入和销售成本抵消；其次，应将期末存货中包含的未实现内部销售利润予以抵销。

8.甲公司是乙公司的母公司，2008年6月20日，甲公司将其生产的机器出售给乙公司，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，按照5年的使用期限采用直线法对该项资产计提折旧，预计净残值为零。甲公司在编制2009年末合并资产负债表时，应调整固定资产项目的金额为（ B ）万元

A.24 B.9 C.6 D.3

9.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消分录正确的是（ ）

A.借：投资收益

贷：盈余公积

对所有者（或股东）的分配

未分配利润——年末

B.借：盈余公积

对所有者（或股东）的分配

未分配利润——年末

贷：投资收益

C.借：提取盈余公积

对所有者（或股东）的分配

未分配利润

贷：投资收益

未分配利润——年初

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

10.股权取得日后各期连续编制合并财务报表时（ ）

A.不用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

B.仍用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

C.在上期合并报表的基础上编制本期合并报表

D.合并资产负债表可在上期合并报表编制的基础上编制，其它合并报表应重新以母子公司个别报表为依据编制。

11.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消分录为（ ）

A.借：营业外收入

贷：固定资产—原价

B.借：营业收入

贷：固定资产—原价

C.借：营业外收入

贷：营业外支出

固定资产——原价

D.借：营业收入

贷：营业成本

固定资产—原价

二、多项选择题

1.股权取得日后，编制合并财务报表的抵消分录，其类型一般包括（ ABDE ）

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消

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消

C.将年度内各子公司的所有者权益与少数股东权益抵消

D.母公司与子公司以及子公司之间的内部交易事项的抵消

E.母公司与子公司以及子公司之间的内部债券债务的抵消

2.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（ ABCDE ）

A.营业外收入

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

3.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尚且未对外销售，应编制的抵消分录包括（ A CD ）

A.借：未分配利润—年初

贷：营业成本

B.借：未分配利润—年初

贷：存货

C.借：营业收入

贷：营业成本

D.借：营业成本

贷：存货

E.借：营业成本

贷： 未分配利润—年初

4. 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（ ABCDE ）

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折旧之和予以抵消

D.调整期末未分配利润的数额

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，即以前各期多计提及冲销的固定资产减值准备之和。

5.将集团公司内部债权与债务抵消时，应借记的项目有（ BD ）

A.应收票据

B.应付票据

C.持有至到期投资

D.预收账款

E.预付账款

6.甲公司是乙公司的母公司，2008年末甲公司应收乙公司账款为800万元，2009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2009年合并工作报表工作底稿应编制的抵消分录有（ ABC ）

A.借：应收账款—坏账准备 800000

贷：未分配利润—年初 800000

B.借：应收账款—坏账准备 100000

贷：资产减值损失 100000

C.借：应付账款 9 000 000

贷：应收账款 9000000

D.借：资产减值损失 100000

贷：应收账款—坏账准备 100000

E.借：应收账款—坏账准备 800000

贷：资产减值损失 800000

7.乙公司是甲公司的全资子公司，合并会计期间，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%计提坏账准备。甲公司编制合并工作底稿时应编制的抵消分录为（ BCE ）

A.借：应收账款—坏账准备 1000

贷：资产减值损失 1000

B.借：资产减值损失 1000

贷：应收账款—坏账准备 1000

C.借：应付账款 20000

贷：应收账款 20000

D.借：应收账款 20000

贷：应付账款 20000

E.借：未分配利润—年初 1000

贷：资产减值损失 1000

8.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和事项对现金流量的影响予以抵消，合并现金流量表抵消处理包括的内容有（ABCDE ）

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消处理

B.母公司与子公司以及子公司之间取得投资收益收到的现金与分派现金股利或偿付利息支付的现金的抵消处理。

C.母公司与子公司以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消处理

D.母公司与子公司以及子公司相互之间与债券投资有关的现金流量的抵消处理

E.母公司与子公司以及子公司相互之间当期销售商品所产生的现金流量的抵消处理

三、判断题

1.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

2.“少数股东权益”项目反映除母公司以外的其它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

3.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抵消时，应编制的抵消分录为：借记“投资收益”、“未分配利润—年初”项目，贷记“盈余公积”、“对所有者或股东的分配”和“未分配利润—年末”项目。错

4.如果个别财务报表中计提的存货跌价准备金额大于内部销售利润额，意味着从集团角度看该存货发生了价值，应将计提的存货跌价准备全部抵消。错

5.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

6.从企业集团整体看，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。正确

7.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消分录为，借记“营业成本”项目，贷记“未分配利润—年初”项目。错

8. 在将首期抵消的存货跌价准备对第二期调整期初未分配利润的合并数额时影响予以抵消，调整第二期期初未分配利润的合并金额时，应编制的抵消分录为，借记“存货—存货跌价准备”项目，贷记“未分配利润—年初”项目。正确

9. 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96 000元，从集团角度看该固定资产的账面价值72 000元，假设第一年末该机器的可收回金额分别为90 000元，Ｂ公司在个别财务报表中计提了6 000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销。正确

10.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是应合并资产负债表的期初数。（错 ）

11.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志报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。（ 错 ）

12.交叉持股下的合并财务报表的编制有两种方法，一种是库藏股法，另一种是交互分配法。正确

第五章 公允价值会计

一、单项选择题

1.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（ ）。

A.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 正确

B.企业在清算过程中，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

C.市场参与者在计量日发生的有序交易中，取得一项资产所需支付或者取得一项负债所能收到的价格

D.市场参与者在编表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

2.关于计量单元，下列说法正确的是（ ）。

A.是指相关资产单独进行计量的最小单位

B.是指相关资产或负债以单独或者组合方式进行计量的最小单位 正确

C.是指相关负债单独进行计量的最小单位

D.是指相关资产和负债单独进行计量的最小单位

3.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。

A.插值法

B.成本法 正确

C.收益法

D.市场法

4.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 正确

B.收益法

C.成本法

D.市场法

5.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 正确

B.第二层次输入值

C.其他层次输入值

D.第三层次输入值

6.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（ ）。

A.对于持续的第三层次公允价值计量，企业改变不可观察输入值可能导致公允价值显著变化的，应当按照相关资产或负债的类别披露有关敏感性分析的描述性信息

B.披露使用的估值技术和输入值的描述性信息 正确

C.企业应当披露期初余额与期末余额之间的调节信息

D.当变更估值技术时，企业应当披露变更以及变更的原因

解析：对于持续和非持续的第三层次公允价值计量，企业应当：披露第三层次公允价值计量中所属项目及其金额。披露在公允价值计量中使用的估值技术和输入值的描述性信息。当变更估值技术时，企业应当披露这一变更及其原因。由于第三层次公允价值计量相比第二层次公允价值计量主观性更强，企业应当参照第二层次公允价值计量对估值技术和输入值的描述性要求，披露更多信息，以帮助财务报表使用者更好的理解企业在公允价值计量中所做的判断和假设。企业应当披露公允价值计量中使用的重要的、可合理取得的不可观察输入值的量化信息。在公开信息无法获取或获取不切实可行的情况下，企业披露这些信息将有助于报表使用者了解公允价值计量所隐含的不确定性。如果企业是直接应用第三方报价机构提供的报价或以前交易价格并且未进行任何调整，考虑到企业未参与设定该数量化的不可观察输入值，企业可以不披露相关不可观察输入值的定量信息。为帮助财务报表使用者评价所披露的定量信息，企业考虑披露以公允价值计量的项目的性质，包括在确定相关输入值时所考虑的相关资产或负债的特征，以及在计量公允价值时如何考虑经纪人或定价服务机构报价等第三方信息。

8.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。

A.计量日前五日

B.计量日前十五日

C.计量日前一段时期内 正确

D.计量日前三十日

解析：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。

9.下列各项中，（ ）不属于市场参与者同时具备的特征。

A.市场参与者应当相互独立，不存在《企业会计准则第36号—关联方披露》所述的关联方关系

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 正确

C.市场参与者应当有能力并自愿进行相关资产或负债的交易

D.市场参与者应当熟悉情况，能够根据可取得的信息对相关资产或负债以及交易具备合理认知

10.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（ ）。

A.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。

B.企业以公允价值计量负债，不应当考虑不履约风险 正确

C.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自身权益工具的公允价值。

D.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。

11.下列有关公允价值计量说法中，不正确是（ ）。

A.有序交易是在计量日前一段时期内该资产或负债具有惯常市场活动的交易，不包括被迫清算

B.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 正确

C.在投资性房地产和生物资产等具体准则中规定存在活跃市场、公允价值能够取得并可靠计量情况下，才能采用公允价值计量

D.企业是以单项还是以组合的方式对相关资产或负债进行公允价值计量，取决于该资产或负债的计量单元

12.下列关于主要市场和最有利市场的说法中，不正确的是（ ）。

A.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

B.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 正确

C.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

D.主要市场是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场

13.下列关于公允价值层次的说法中，不正确的是（ ）。

A.企业应当将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次

B.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 正确

C.最优先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值

D.企业使用第二层次输入值对相关资产或负债进行公允价值计量时，应根据该资产或负债的特征，对第二层次输入值进行调整

14.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。

A.第三方

B.受让方 正确

C.受让方与转让方

D.转让方

15.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（ ）。

A.企业应当使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值

B.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 正确

C.企业在估值技术的应用中，应当优先使用相关可观察输入值，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，才可以使用不可观察输入值

D.估值技术主要包括市场法、收益法和成本法

二、多项选择题（每题3.5分，共35分）

1.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.不同的企业可以进入不同的市场，对相同资产或负债而言，不同企业一定具有相同的主要市场（或最有利市场）

B.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。 正确

C.企业根据可合理取得的信息，无法在交易日确定相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场的，应当在考虑交易费用和运输费用后能够以最低金额出售该资产或者以最高金额转移该负债的市场作为最有利市场

D.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 正确

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。 正确

2.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.资产新旧程度 正确

B.出售资产的限制 正确

C.资产所在位置 正确

D.资产使用功能 正确

E. 交易费用

3.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.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 正确

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 正确

C.卖方陷于或接近于破产或者破产托管的困境 正确

D.资产出售方进行日常经营活动而出售产品

E.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 正确

4.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（ ）。

A.成本法 正确

B.收益法 正确

C.直线法

D.比率分析法

E.市场法 正确

5.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 正确

B.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 正确

C.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 正确

D.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 正确

E.企业判定非金融资产的最佳用途，不应当考虑该用途是否为实物上可能、法律上允许以及财务上可行等因素

6.下列估值技术属于收益法的有(　)。

A.多期间超额盈余模型 正确

B.成本法

C.期望现金流量法 正确

D.现金流量折现法 正确

E.期权计价模型 正确

7.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 正确

B.市场验证的输入值 正确

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 正确

D.相关资产或负债的不可观察输入值

E.非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价 正确

8.下列有关交易费用的说法，正确的是（ ）。

A.运输费用属于交易费用 不正确

B.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 正确

C.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 正确

D.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 正确

E.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 正确

9.价值计量的每组资产和负债的下列信息（ ）。

A.公允价值计量的层次 正确

B.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 正确

C.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 正确

D.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信息 正确

E.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 正确

10.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 正确

B.市场风险或信用风险可抵销的金融资产和金融负债，应该是由《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》规范的金融资产和金融负债

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 正确

D.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计量，应当被视为会计政策，一经确定，不得随意变更

E.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 正确

三、判断题（每题2.5分，共30分）

1.《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

2.《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。正确

3.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。清算等被迫交易属于有序交易。错误

4.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。正确

5.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。错误

6.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。正确

7.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。错误

8.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。正确

9.公允价值计量单元与资产负债表列报项目之间是一致的。错误

10.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。正确

11.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。错误

12.以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，企业应当以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。正确

第六章 外币会计

一、单项选择题

1.我国某企业记账本位币为美元，下列说法中错误的是（ C ）

A.该企业以人民币计价和结算的交易属于外币交易

B.该企业以美元计价和结算的交易不属于外币交易

C.该企业编制的会计报表直接以美元反映

D.该企业编报的会计报表折算为人民币

2.企业应经营所处的主要经营环境发生重大变化，确需变更记账本位币的，应当采用（ D ），将所有项目折算为变更后的记账本位币。

A.当期期末汇率

B.变更当日即期汇率的近似汇率

C.当期平均汇率

D.变更当日的即期汇率

3.直接标价法的特点是（ B ）

A.本国货币数固定不变

B.本国货币数随汇率高低而变化

C.本国货币币值大小与汇率的高低无关

D.本国货币币值大小与汇率的高低正相关

4.间接标价法的特点是（ A ）

A.外币数随汇率高低而变化

B.本国货币数随汇率高低而变化

C.本国货币金额大小与汇率的高低正相关

D.本国货币金额大小与汇率的高低负相关

5.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的（　　　）

A.买入价

B.卖出价

C.中间汇率

D.加权平均汇率

6. 某企业２００７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。２００７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。按照单项交易观，１２月３１日应进行的会计处理是（B）

A.调整营业收入

B.调减营业收入

C.调整递延损益

D.调整财务费用

7. 某企业２００７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。２００７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日应进行的会计处理是（D）

A.调整营业收入

B.调减营业收入

C.调整递延损益

D.调整财务费用

8. 我国２００６年１２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，采用的会计处理方法是（ C ）

A.单向交易当期确认法

B.单向交易递延法

C.两项交易当期确认法

D.两项交易递延法

9.外汇统账制采用逐笔结转法适合于（D）

A.所有工商业企业

B.金融企业

C.外币业务较多的工商业企业

D.外币业务较少的工商业企业

10.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（A ）进行折算。

A.编表日的即期汇率

B.经纪业务发生日的历史汇率

C.报告期的平均汇率

D.报告期的年初汇率

11.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 ）

A.存货

B.固定资产

C.股本

D.未分配利润

12.采用货币性与非货币性项目法，资产负债表中留存收益项目（ C ）

A.按编表期平均汇率折算

B.按历史汇率

C.为轧算的平衡数

D.按资产负债表日的即期汇率

在货币与非货币项目法的情况下，对外币资产负债表中的实收资本、资本公积等项目，按照确认时的历史汇率折算，未分配利润为扎算的平衡数字。

13.在时态法下，按照现行汇率折算的会计报表项目是（B ）

A.按成本计价的存货

B.按市价计价的存货

C.按成本计价的长期投资

D.固定资产

解析：时态法是一种多汇率法，要求在对外币报表进行折算时，分别按其计量所属日期的汇率进行折算。现金按照资产负债表日持有的金额计量，应收和应付项目按照资产负债日 可望在未来收回或偿付的货币金额计量 ，因此这些项目按照资产负债表日的期末汇率折算，其他资产和负债项目，在历史成本计量模式下按取得或承担时的货币金额计量，在现行成本计量模式下按照他们在资产负债表日的货币金额计量，因此应依据其特性，分别按期末汇率和历史汇率折算。具体规定如下：以历史成本表示的资产和负债等项目按照形成时的历史汇率折算，以现行价值表示的资产和负债以期末汇率折算，实收资本、资本公积等项目按照形成时的历史汇率折算，未分配利润为轧算的平衡数。

14.（A）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。

选择一项：

A.远期汇率 正确

B.市场汇率

C.即期汇率

D.固定汇率

15.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。

A.为轧平的平衡数 正确

B.按资产负债表日的期末汇率

C.按编表期平均汇率折算

D.按历史汇率

16.在时态法下，按照期末汇率折算的资产负债表项目是（　）。

A.按市价计价的存货 正确

B.按成本计价的存货

C.按成本计价的长期投资

D.固定资产

二、多项选择题

1.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（BC）

A.不予考虑

B.做递延损益处理

C.做汇率变动损益处理

D.调整与交易相关收入及成本账户余额

E.作为公允价值变动损益处理

2.外币交易是指（ AC ）

A.本国内企业间的交易约定以某一非编报货币结算

B.本国企业与外国企业交易按自己的编报货币结算

C.企业与外国企业交易按某一非编报货币结算

D.本国内企业间的交易约定以自己编报货币结算

E.将境外企业间的外币报表表示为记账本位币报表

3.从会计处理角度出发，外汇汇率可以分为（ DE ）

A.记账汇率

B.账面汇率

C.即期汇率

D.历史汇率

E.平均汇率

解析：从会计处理角度出发，外汇汇率还有历史汇率、期末汇率和平均汇率之分。期末汇率是资产负债表日的即期汇率，历史汇率是指对外币交易进行初始确认时的即期汇率。

4.外币交易汇兑损益包括（ACDE ）

A.外币兑换产生的汇兑损益

B.外币报表折算产生的损益

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

5.下列哪些业务发生的汇兑损益可以直接计入财务费用（ BA ）

A.外币兑换

B.外币交易业务

C.外币报表折算业务

D.外币投资业务

E.构建无形资产业务

6. 下述对于汇兑损益处理方法，那些是符合外币会计准则处理原则的（ ACD ）

A.外币交易中发生的汇兑损益，应计入财务费用

B.企业为构建固定资产等发生的汇兑损益，计入在建工程成本

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.企业为构建无形资产发生的汇兑损益，计入无形资产的价值

E.企业为构建无形资产发生的汇兑损益，计入财务费用

7.对于外汇统账制下集中结转法，下列说法中正确的有（ ABCE ）

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

D.平时根据汇率变化随时确认汇兑损益

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

8.按照我国现行会计准则规定，在进行外币会计报表折算时，可以按资产负债表的即期汇率折算的报表项目有（AD ）

A.应收账款

B.实收资本

C.未分配利润

D.短期借款

E.所得税费用

9.对于外汇统账制和外汇分账制，下列说法中正确的是（ ACD ）

A.账务处理程序不同

B.产生的结果不同

C.产生的结果相同

D.汇兑损益差额不同

E.汇兑损益差额相同

10.外币报表折算的目的主要是（ AC ）

A.为提供特种财务报表，便于报表使用者理解

B.编制集团公司汇总报表的需要

C.为控股公司编制合并财务报表的需要

D.是体现记账本位币核算原则的需要

E.为跨国企业享受同等国民待遇的需要

11.下列项目中，采用历史汇率折算的有（ ACE ）

A.现行汇率法下的实收资本

B.时态法下按市价计价的长期投资

C.流动项目与非流动项目法下的固定资产

D.货币项目与非货币项目法下的应收账款

E.货币项目与非货币项目下的存货

12.下列项目中，可以计入当期损益的有（BCD ）

A.外币资本折算差额

B.买卖外汇时发生的折算差额

C.现行汇率法下，外币报表折算差额

D.期末有关外币账户的折算差额调整

E.企业购买无形资产发生的折算差额

三、判断题

1.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 ）

2.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 ）

3.汇兑损益是指企业各外币账户、外币报表的各项目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。汇兑损益按照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。（正确 ）

4.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 ）

5.在外汇统账制下，要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。

6.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下不会产生汇兑差额。（正确 ）

7.采用外汇统账制时，对外币业务涉及的非本位币货币统统折算为记账本位币加以反映，非记账本位币在账上只做一个辅助记录。（正确 ）

8.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。（ 正确 ）

9.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。（正确 ）

第七章 衍生工具会计

一、单项选择题

1.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 ）

A.远期合同

B.期货合同

C.期权合同

D.汇率互换

**解析：**远期合同是指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，是一种最简单衍生金融工具。

2.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 ）

A.有利于卖方

B.有利于买方

C.有利于双方

D.不利于双方

**解析：**远期合同订立后，如果政府债券的市场价格上涨，超过其面值，情况有利于买方而不利于卖方；若债券市场价格低于面值，合同产生的效果则相反。

3.看涨期权是指（ B ）

A.合约持有人无权在到期日或到期日之前按合同中规定的协定价格购买某种资产

B.合约持有人有权在到期日或到期日之前按合同中规定的协定价格购买某种资产

C.合约持有人有权在到期日或到期日之前按合同中规定的协定价格卖出某种资产

D.合约持有人无权在到期日或到期日之前按合同中规定的协定价格卖出某种资产

**解析：**看涨期权赋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。

4.利率互换是指（ A ）

A.债务币种相同的情况下，互相交换不同形式利率

B.债务币值不同的情况下，互相交换不同形式利率

C.债务期限相同的情况下，互相交换不同形式利率

D.债务期限不同的情况下，互相交换不同形式利率

**解析：**利率互换是指交易双方在债务币种一样的情况下互相交换不同形式的利率。

5.互换交易产生的原因是（ D ）

A.互换双方分别在相同的货币市场上具有优势

B.互换双方的某一方在特定货币市场上具有优势

C.互换双方某一方在各自不同的货币市场上具有优势

D.互换双方分别在不同的货币市场上具有优势

**解析：**互换交易产生的原因是互换双方分别在不同货币市场上具有优势，但是需要另一种货币，二通过互换这种交易形式，双方既能发挥各自的优势又能取得所需币种。

6.远期合同属于未来交易，这一交易日为（ B ）

A.合同到期日前的某一天

B.合同规定的到期日

C.合同到期日后的某一天

D.合同签订后未来的一段时间

**解析：**衍生工具属于未来交易，通常非及时核算。例如，远期合同在合同约定的交易日进行交易，期权合同在到期日或者到期日之前的某一日交易。未来交易可能是：合同规定的到期日，如远期合同；合同到期日前的某一天，如美式期权；未来一段时间，入利率互换实在未来一段时间内定期结算利率差额

7.衍生工具计量通常采用的计量模式为（ D ）

A.账面价值

B.可变现净值

C.历史成本

D.公允价值

**解析：**交易性的衍生工具及衍生工具套期保值都采用公允价值计量模式，公允价值变动差额的处理取决于持有衍生工具的意图以及衍生工具套期保值的类型。

8.交易性衍生工具金融资产公允价值大于账面价值的差额，在计入公允价值变动损益可目的同时，应计入在（ A ）科目下。

A.衍生工具

B.资本工具

C.投资收益

D.套期损益

**解析：**资产负债表日，若衍生工具表现为金融资产，则其公允价值高于其账面余额的差额，借记衍生工具账户，贷记本账户。公允价值低于其账面余额的差额，做相反的会计分录。

9.签订远期外汇合同时，企业（ A ）

A.不做任何总账核算，只在备忘簿中做跟踪记录

B.按照合同的公允价值，借记“衍生工具—远期外汇合同”

C.按照合同的公允价值，借记“公允价值变动损益”

D.按照合同的合同价值，借记“衍生工具—远期外汇合同”

**解析：**签订远期合同时，并没有产生资产和负债，出于这个原因，实务中公司在远期外汇合同开始日并不做任何总账分录，但是企业必须在备忘簿中对尚未平仓的远期外汇合同做跟踪记录。

10.属于标准化（规范化）的远期交易合同（ C ）

A.外汇远期合同

B.期权合同

C.期货合同

D.看涨期权合同

解析：期货合同是规范化的远期交易合同，必须在交易所进行，实行保证金制度。

11.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（ B ）套期保值。

A.公允价值套期保值

B.现金流量套期保值

C.境外经营净资产套期保值

D.境外投资套期保值

解析：现金流量套期保值是指对现金流量变动风险进行套期保值，该类现金流量变动源于与已确认资产或负债，很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。例如企业为了规避浮动利率债务因利率上升导致的现金流量变动风险，通过互换合同进行套期保值就属于现金流量套期保值。

12.现金流量套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，应当直接却认为（ C ）

A.当期损益

B.递延损益

C.其他综合收益

D.盈余公积

13.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，有效套期金额为（ B ）美元。

A.2200

B.1500

C.500

D.2700

14.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 ）

A.转入当期损益

B.调整被套期净投资项目

C.不做任何调整

D.调整套期保值项目金额

二、多项选择题

1.下列项目属于衍生金融工具的是（ ABCE ）

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

2.交易性衍生工具确认条件（ AB ）

A.与该项目有关的未来经济利益将会流入或流出企业

B.与该项目交易相关的成本或价值能够可靠的加以计量

C.与该项交易相关的风险和报酬已经实现

D.与该项交易相关的成本或价值难以可靠地加以计量

E.与该项目有关的未来经济利益将会流入或流出难以确定

3.衍生工具的结算金额可以表述为（ ABCD ）

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

E.基础工具的变量金额

4.交易性衍生工具合同签订后，在合同未到期之前，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（ BD ）

A.金融资产和负债公允价值变动

B.与资产和负债有关的全部风险和报酬已经转移给其它企业

C.交易成本和价值可以可靠计量

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

5.“公允价值变动损益”账户借方核算的业务是（ BC ）

A.衍生工具为金融资产，则其公允价值高于其账面余额的差额

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

D.衍生工具为金融负债，则其公允价值低于其账面余额的差额

E.衍生工具为金融资产，公允价值大于金融负债公允价值的差额

6.下列关于期权合同的期权费的说法属于正确的是（ ADE ）

A.是买方获得优越性的权利所支付的成本

B.将作为对卖方履行义务的一种补偿

C.买方放弃权利期权费退还

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

7.关于期权合同权利和义务说法，属于正确的有（ CD ）

A.赋予卖方的是一种权利

B.赋予买方的是一种义务

C.赋予买方的是一种权利

D.赋予卖方的是一种义务

E.赋予买卖双方的对等义务

8.影响期权价格高低主要因素是（ ABCD ）

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

E.买方权利履行状况

9.《企业会计准则第24号—套期保值》将套期保值分为（ ABC ）

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

D.互换合同套期保值

E.境外投资业务套期保值

10.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（ ABC ）

A.主要条款法

B.比率分析法

C.回归分析法

D.现行汇率法

E.净现值分析法

11.衍生工具套期保值业务需要设置的账户是（ ACD ）

A.套期工具

B.被套期项目

C.公允价值变动损益

D.套期损益

E.衍生工具

12.关于境外经营净投资套期保值会计处理，下述说法正确的有（ABD）

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

C.有效套期的部分在境外资产为处置之前计入当期损益

D.无效套期的部分产生的变动计入当期损益

E.无效套期的部分产生的变动计入资本公积

13.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（AD）

A.以确定负债套期保值

B.尚未确定承诺的套期保值

C.现金流量套期保值

D.公允价值套期保值

E.境外经营净投资套期保值

三、判断题

1.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的加以计量。（ √ ）

2.利率互换是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。（ 错误 ）

3.衍生工具初始投资需要的资金数额较大。（ 错误 ）

4.各种类型的金融衍生工具业务都必须通过“衍生工具”账户核算。（错误 ）

5.期货合同交易必须在固定的交易场所进行。( √ )

6.期货交易保证金需要逐日结算盈亏。（ √ ）

7.期货交易买卖双方缴纳的保证金需要逐日结算盈亏。（ 错误 ）

8.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＝7.29元人民币的汇率出售1000万美元的权利，就可以实现对1000万美元套期保值作用。（错误 ）

9.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。（错误 ）

10.现金流量套期保值被套期项目，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和损失，计入当期损益。（ √ ）

第八章 租赁会计

一、单项选择题

1.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 ）

A.租赁期不包括续租期

B.租赁期包括以支付租金的续租期

C.包括无选择权的续租期

D.有续租选择权时，无论是否在支付租金，续租期包括在租赁期内

2.经营租赁资产的风险和报酬承担人是（ B ）

A.承租人

B.出租人

C.双方共同承担

D.按照租赁合同约定确定承租人

3.担保余值，就承租人而言，是指（ A ）、

A.有承租人或与其有关的第三方担保的资产余值

B.在租赁开始日估计的租赁期限届满时租赁资产的公允价值

C.就出租人而言的担保余值加上独立于承租人和出租人、但在财务上有能力的担保的第三方担保的资产余值

D.承租人担保的资产余值加上独立于承租人和出租人、但在财务上有能力担保的第三方担保的资产余值

4.某项融资租赁合同，租赁期限为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（ A ）万元。

A.870

B.370

C.850

D.420

5.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，第一年免租金，第2年至第四年的租金分别为36万元，34万元，26万元；第2年至第4年的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（ B ）万元。

A.0

B.24

C.32

D.50

6.2008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，到其时，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（ B ），应有（ ）对该项设备计提折旧。

A.融资租赁 乙

B.融资租赁 甲

C.经营租赁 甲

D.经营租赁 乙

7.下列各项中，复核融资租赁中规定的时间标准的是（ A ）

A.某项租赁设备可使用年限为10年，已经使用4年，从第5年期租出，租赁期为6年

B.某项租赁设备可使用年限为10年，已经使用8年，从第9年期租出，租赁期为2年

C.某项租赁设备可使用年限为10年，已经使用4年，从第5年期租出，租赁期为4年

D.某项租赁设备可使用年限为10年，已经使用4年，从第5年期租出，租赁期为3年

8.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 ）

A.实际利率法

B.采用直线法

C.年数总和法

D.双倍余额递减法

9.最低租赁付款额不包括下列项目的是（ C ）

A.承租人每期支付的租金

B.承租人或与其有关的第三方担保的资产余值

C.或有租金及履约成本

D.期满时支付的购买价

10.租赁资产未担保余值的风险承担人是（ A ）

A.出租方

B.承租人

C.担保方

D.三者共同承担

11.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 ）

A.出租人最低租赁收款额的现值

B.租赁开始日租赁资产的公允价值

C.出租人租赁资产的成本减未担保余值的现值

D.租赁资产总额与现值的差额

12.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10年，租赁期为8年，承租人呢租赁期满时以1万元的购买价优惠购买该设备，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 ）

A.10年

B.8年

C.2年

D.9年

13.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 ）

A.最低租赁收款额

B.最低租赁资产收款额现值

C.未担保余值

D.租赁资产公允价

二、多项选择题

1.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（ AB ）

A.经营租赁

B.融资租赁

C.动产租赁

D.不动产租赁

E.动产租赁

2.最低租赁付款额包括（ AC ）

A.租金

B.履约成本

C.担保余值

D.未担保余值

E.或有租金

3.融资租赁业务承租人应有的权利包括（ ABDE ）

A.续租权

B.续租或优惠选择购买权

C.租赁资产处置权

D.廉价购买权

E.租赁资产使用权

4.确定融资租赁资产入账价值应考虑的因素有（ABC ）

A.租赁开始日租赁资产公允价值

B.最低租赁付款额的现值

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

D.租赁资产预计使用年限

E.未来将要支付的或有租金

5.对租赁业务初始直接费用，下列说法中正确的有（ ACD ）

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

B.承租人融资租赁业务发生的初始直接费用应计入管理费用

C.承租人经营租赁业务发生的初始直接费用，应计入当期损益

D.出租人经营租赁业务发生的初始直接费用，应计入当期损益

E.出租人经营租赁业务发生的初始直接费用应计入租赁资产的价值

6.关于经营租赁下列表述方式正确的有（ CD ）

A.承租人承租期间的租金应予以资本化

B.承租人租赁期间应计提固定资产折旧

C.承租人租赁期间的租金应计入当期损益

D.出租人租赁期间要计提固定资产折旧

E.出租人转让了与租赁资产有关的全部风险和报酬

7.对于担保余值核算，下列说法中正确的有（ ABD ）

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左外营业外收入

C.资产实际余值超过担保余值时，其差额作为出租人的营业外收入

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

E.对于担保余值承租人要定期检查，计提资产减值准备

8.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（ AE ）

A.租赁资产的入账价值

B.租赁资产最低租赁收款额的现值

C.租赁资产的账面价值

D.租赁资产收款额加履约成本

E.租赁资产最低租赁付款额的现值

9.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（ ABC ）

A.出租人的租赁内含利率

B.租赁合同规定利率

C.同期银行贷款利率

D.同期银行存款利率

E.人民银行公布的贴现率

10.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（ ABCD ）

A.租赁协议确定的设备价款

B.运输费用

C.途中的保险费用

D.安装领用的材料费用

E.或有租金的支付金额

11.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（ ABCD ）

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的，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讲最低租赁付款额折现，且以该现值作为租入资产的入账价值的，应将银行同期贷款利率作为分摊率

E.租赁资产以公允价值作为入账价值，应将银行同期贷款利率作为未确认融资费用的分摊率

12.融资租赁的具体标准是（ ABCE ）

A.在租赁期届满时租赁资产所有权转移给承租人

B.承租人有购买租赁资产的选择权，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%）

D.就承租人而言，租赁开始日最低租赁付款额的现值占租赁资产公允价值的75%以上（含75%）

E.租赁资产性质特殊，如果不做较大改动，只有承租人才能使用。

三、判断题

1.租赁业务与赊销、赊购的商品交易共有特点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。（错误 ）

2.或有租金是指以时间长短为依据的租金。（ 错误 ）

3.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。（错误 ）

4.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。（ 错误 ）

5.某企业经营租赁租入一项资产，租期24个月，但租赁合同只收20个月租金，应将租金总额在整个租赁期内平均分摊。（ 正确 ）

6.出租人应对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，作为资产减值损失的处理，减值已经计提永远不得转会。（ 错误 ）

7.采用杠杆租赁承租人由于各种原因不能按期交付租金，金融机构对出租人享有债权追索权。（错误 ）

8.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。正确

9.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。（ 正确 ）

10.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，售后租回交易同其它租赁业务的会计处理不同。（正确）

第九章 重整与破产会计

一、单项选择题（每题2分，共30分）

1.企业下列情况，需要进行破产的是：

A.企业经营期满自动解散

B.企业销售不畅，资金周转暂时发生困难

C.有限责任公司的全体董事同意公司解散

D.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

**解析：**企业发生财务困难而无法按期偿付债务时，除了债权人自愿与债务人进行债务重组外，债权人向人民法院申请对债务人破产；同时，债权人或债务人也可以依照破产法的有关规定，向人民法院申请对债务人进行重整。

正确答案是：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

2.关于重整，下列说法不正确的是：

A.重整又称破产重整或破产保护

B.重整是指经济活动的彻底失败

C.企业重整的目的并不在于公平分配债务人的财产，而是在于清理企业债务，防止或避免企业遭受破产的厄运

D.重整面临特殊的会计问题破产是指经济活动的彻底失败,

**解析：**企业重整的目的并不在于公平分配债务人的财产，而是在于清理企业债务，防止或避免企业遭受破产的厄运，维持企业的存在，使行将解体或破产的企业有重整旗鼓、恢复生机的机会，以调整投资者、债权人及其他利害关系人的利益关系。

正确答案是：重整是指经济活动的彻底失败

3.下列关于重整会计的说法正确的是：

A.重整会计需要终止持续经营假设

B.重整期间只有重整损益

C.重整会计是对会计期间的否定

D.重整日和重整结束日资产负债表与一般传统的资产负债表相同

**解析：**企业重整和破产面临一系列的会计理论和会计实务问题。从理论上看，重整是对会计期间假定的局部修订，从会计实务看，重整期间的损益由正常经营损益和重整损益两部分构成；破产会计中，则需要构建有别于持续经营会计的破产会计要素、破产核算原则和破产清算会计报告。重整日和重整结束日会计资产负债表与一般传统的会计报告相同。

正确答案是：重整日和重整结束日资产负债表与一般传统的资产负债表相同

4.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支付应付的指职工工资、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缴纳所欠税款。下列程序正确的是：

A.②①④③

B.②③①④

C.④②①③

D.②④①③

**解析：**根据破产法的规定，破产企业的破产资产债务清偿的顺序如下：

（1）有财产担保债务；

（2）抵消债务；

（3）破产费用和共益债务；

（4）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；  
（5）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；

（6）破产债务

正确答案是：②①④③

5.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：

A.应按股东的股份比例分配

B.如果剩余财产不足全额偿付优先股股本，则按优先股股东面值的比例分配

C.有限责任公司和股份有限公司的分配过程不同

D.应按投资各方的比例和章程、协议规定的办法进行分配

**解析：**剩余财产是指破产企业以破产资产按破产程序偿付债务后尚未分配完的财产。它属于投资者所有，应依据各投资者的投资比例对剩余财产进行分配，即以剩余财产乘以投资者的投资比例得出各投资者的分配额。这种分配实质上是对投资者所投资本的返还。剩余财产从数量上看应等于破产企业破产宣告时的全部资产减去偿付各种债务后的差额。

正确答案是：应按股东的股份比例分配

6.破产会计和传统财务会计的会计假设没有改变的是：

**A.会计主体**

**B.持续经营**

**C.会计期间**

**D.货币计量**

**解析：**破产会计假设变更为：破产主体假设、终止经营假设、不确定期间假设

正确答案是：货币计量

7.破产清算过程中聘请的会计师、审计师和工程技术人员的聘用费计入（   ），在破产财产中拨付。

A.清算费用

B.管理费用

C.工资费用

D.清算损益

**解析：**清算费用，是指在破产清算过程中合理预计的、为破产债权人的共同利益而由破产财产中支付的费用。根据我国破产法的规定，破产费用应包括以下内容：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。其中，清算管理费用主要是指破产财产管理、变卖和分配所需要的费用，包括清算人员办公费、破产财产保管费、水电费、聘请的会计师、审计师和工程技术人员的聘用费、公证费、破产企业留守人员的工资和劳动保险费、变卖财产的广告宣传费、场地租赁费等。

正确答案是：清算费用

8.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：

A.借：银行借款20000

贷：无形资产15000

清算损益5000

B.借：银行借款20000

贷：无形资产15000

应交税费1000

清算损益4000

C.借：银行借款20000

贷：无形资产15000

清算费用5000

D.借：银行借款20000

贷：无形资产15000

应交税费5000

**解析：**清算损益包括清算收益、清算损失和清算费用。其中清算收益是指在按可变现净值计价和重新确认债务中以及由于其他原因发生的资产价值增加和负债金额减少，包括清算期间破产企业财产变卖收入高于其账面成本之间的差额。

正确答案是：

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

9.下列选项能正确说明破产清算的一般程序是（  ）

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

A.⑤①②④③

B.③①④②⑤

C.⑤①②④③

D.⑤①②④③

**解析：**破产处理从破产程序的开始到破产程序的终结经历了破产申请、和解整顿、破产宣告、破产清算等阶段。具体分为：（1） 破产申请的提出和受理；（2）债权申报；（3）重整与和解；（4）破产宣告；（5）破产清算；（6）破产程序终结。

正确答案是：③①④②⑤

10.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（）

A.该企业上级主管部门

B.破产管理人

C.该企业

D.法院

**解析：**重整会计的基本特点是：特殊的会计核算期间；重整期间重整损益与经营损益共存；会计揭示内容的双重性；企业重整结束后，会计处理方法的选择具有不确定性。其中，会计主体假设仍保持不变。

正确答案是：该企业

11.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。

A.九个月

B.一年

C.六个月

D.三个月

**解析：**人民法院受理破产申请前１年内，破产企业由于无效行为如无偿转让资产、隐匿资产、以明显不合理价格出售资产、对没有财产担保的债务提供财产担保、对未到期的债务提前清偿、放弃自己的债权等，依照法律规定应由破产管理人追回的财产应作为破产资产。

正确答案是：一年

12.企业在清算过程中所发生的各项费用支出中，不属于清算费用的是：

A.无法偿付的债务

B.诉讼费

C.审计费

D.清算人员工资

**解析：**清算费用即破产费用，是指在破产清算过程中合理预计的、为破产债权人的共用利益而由破产财产中支付的费用。破产费用应包括以下内容：第一：清算管理费用。清算管理费用主要是指破产财产管理、变卖和分配所需要的费用，包括清算人员办公费、破产财产保管费、水电费、聘请的会计师、审计师和工程技术人员的聘用费、公证费、破产企业留守人员的工资和劳动保险费、变卖财产的广告宣传费、场地租赁费等；第二：破产案件诉讼费用。破产案件诉讼费用是指破产管理人在破产案件审理过程中支付的费用，包括破产宣告公告费、破产案件受理费、破产债权调查费等；第三：共益费用。共益费用是指人民法院受理破产申请后由于确认共益债务发生费用。

正确答案是：无法偿付的债务

13.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.历史成本原则

B.权益发生制原则

C.客观性原则

D.划分收益性支出与资本性支出

**解析：**破产会计的会计假设之一是终止经营假设，在这一假定的基础上，产生了一系列的会计处理方法。持续经营假设基础上一些公认的会计处理程序和方法失去了存在的基础。因此，历史成本原则、权责发生制原则、资本性支出与收益性支出的划分已失去意义。

正确答案是：客观性原则

14.某公司在清算期间，支付管理人办公费用的会计分录应为：

A.借：管理费用

贷：银行存款

B.借：清算费用

贷：银行存款

C.借：销售费用

贷：银行存款

D.借：清算损益

贷：银行存款

**解析：**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。清算费用是指破产企业合理预计的将要支付的各项清算管理费用、诉讼费用和共益费用以及对预计数的调整。清算费用的发生可直接计入“清算损益”而不再计入“管理费用”或其他科目。

正确答案是：

* 借：清算损益
* 贷：银行存款

15.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：

A.移交给法院

B.按比例清偿

C.不再清偿

D.作为清算损失

**解析：**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；破产资产产不足以清偿同一顺序的清偿要求的，按照比例分配。

破产企业清偿破产债务时，应根据剩余的破产资产的数额和破产债务的数额计算破产债务受偿率，并根据破产债务受偿率计算各债权人的受偿金额。

正确答案是：按比例清偿

**二、多项选择题（每题4分，共52分）**

16.可以提出重整申请的是：（ABCD）

A.董事会

B.债权人

C.股东大会

D.债务人

**解析：**企业面临财务困难，或经营混乱，面临停业危险时，应由符合法律规定的董事会、股东、债权人或其他机构向法院提出重整申请。

正确答案：债务人, 债权人, 董事会, 股东大会

17.企业重整的特点是：

A.重整程序优先化

B.重整原因宽松

C.参与主体的多元化

D.重整机构依法产生

**解析：**从重整法律制度规定的内容来看，其基本特点包括：1.重整申请主体和参与主体的多样性；2.重整机构依法产生；3.重整原因宽松；4.重整程序优先；5.法院在企业重整中居于主导地位；6.担保物权的非优先化；7.对股东权利的约束；8.重整一般有法定期限。

正确答案为：参与主体的多元化, 重整机构依法产生, 重整原因宽松, 重整程序优先化

18.属于重整程序的是：

A.提出重整申请

B.组成重整机构

C.制定计划

D.重整结束，组成新的股东大会

**解析：**重整的一般程序是：1.提出重整申请；2.法院调查和裁决.；3.组成重整机构；4.制订重整计划；5.完成重整。

正确答案：提出重整申请, 组成重整机构, 制定计划, 重整结束，组成新的股东大会

19.重整会计核算的特点是：

A.重整损益与经营损益共存

B.会计期间特殊

C.终止持续经营假设

D.会计揭示内容的双重性

**解析：**重整会计核算的特点是：特殊的会计核算期间、重整期间重整损益与经营损益共存、会计揭示内容的双重性等。

正确答案：会计期间特殊, 会计揭示内容的双重性, 重整损益与经营损益共存

20.清算会计与传统会计相比，对下列（  ）发生了变化。

A.及时性原则

B.历史成本原则

C.客观性原则

D.配比性原则

E.权责发生制原则

**解析：**企业破产后，持续经营实际上被打破了，持续经营假设基础上一些公认的会计处理程序和方法失去了存在的基础。企业破产后，企业没有正常的经营活动，也就没有必要分期考核经营成果，只有清算期结束后的最终清算损益才有实际意义。因此，配比原则、历史成本原则、权责发生制原则在破产企业不再适用。

**正确答案：**配比性原则, 历史成本原则, 权责发生制原则

21.下列各项属于清算损益的是（     ）。

A.清算期间发生的财产盘盈作价收入

B.各项清算管理费用

C.清算期间因破产企业债权人的原因而确实无法偿还的债务、消除的债务

D.清算期间破产企业财产变现收入低于其账面成本之间的差额

E.清算期间破产企业财产变卖收入高于其账面成本之间的差额清

**解析：**算损益包括清算收益、清算损失和清算费用。清算收益是指在按可变现净值计价和重新确认债务中以及由于其他原因发生的资产价值增加和负债金额减少。清算损失是指在按可变现净值计价和重新确认债务中发生的资产价值减少和负债金额增加。清算费用即破产费用，是指在破产清算过程中合理预计的、为破产债权人的共用利益而由破产财产中支付的费用。根据我国破产法的规定，破产费用应包括以下内容：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。

正确答案: 清算期间破产企业财产变卖收入高于其账面成本之间的差额, 清算期间因破产企业债权人的原因而确实无法偿还的债务、消除的债务, 清算期间破产企业财产变现收入低于其账面成本之间的差额, 清算期间发生的财产盘盈作价收入, 各项清算管理费用

22.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.结转的清算费用、土地转让收益账户的余额

B.破产以前产生的留存收益

C.结转的有关资产负债账户的余额

D.被清算企业在清算期间确认债务发生的损益

E.被清算企业在清算期间处置资产发生的损益

正确答案: 被清算企业在清算期间处置资产发生的损益, 被清算企业在清算期间确认债务发生的损益, 结转的清算费用、土地转让收益账户的余额, 结转的有关资产负债账户的余额

23.清算期间清算机构的（  ）可计入清算费用

A.差旅费

B.人员工资

C.办公费

D.公告费

**解析：**清算费用是指破产企业合理预计的将要支付的各项清算管理费用、诉讼费用和共益费用以及对预计数的调整。清算损失是指在按可变现净值计价和重新确认债务中以及由于其他原因而发生的资产价值减少和负债金额增加，它们都属于清算损益。

正确答案: 人员工资, 差旅费, 公告费, 办公费

24.可以用来进行财产清算和清偿的破产财产，可以是（）

A.企业在破产宣告后至破产程序终结前所取得的财产

B.企业破产时所应经管理的全部财产

C.企业破产前所经营管理的全部财产

D.企业在破产宣告时至破产程序终结前所取得的财产

E.投资者投入的财产破产资产的范围是破产申请受理时属于破产企业的全部资产以及破产

**解析：**申请受理后至破产程序终结前破产企业取得的资产。包括企业的投资者投入的资产、企业积累资金所形成的资产等。

正确答案: 企业破产时所应经管理的全部财产, 企业在破产宣告后至破产程序终结前所取得的财产, 投资者投入的财产

25.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.破产财产分配表

B.破产清算资产负债表

C.破产企业净资产变动表

D.货币资金收支表

E.破产清算损益表破产清算财务报表包括破产清算资产负债表、破产清算损益表 、净资产变动表、破产清算财产表、破产财产分配表、货币资金收支表等。

正确答案:破产清算资产负债表, 货币资金收支表, 破产财产分配表, 破产清算损益表, 破产企业净资产变动表

26.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.现行市价法

E.清算价格法

**解析：**破产资产的计量方法有很多，一般情况下，应根据破产资产的构成及具体特点的不同而采用不同的方法。应用的主要方法包括账面净值法、重置成本法、现行市价法、清算价格法、协商估价法等。

正确答案:账面净值法, 重置成本法, 协商估价法, 清算价格法, 现行市价法

27.非破产资产包括（）

A.破产企业的抵消资产数额大于抵消债务数额的差额

B.抵消资产

C.担保资产

D.担保资产数额大于担保债务数额的差额

E.人民法院受理破产申请前１年内，破产企业无偿转让资产，由破产管理人追回的财产非破产资产包括担保资产、抵消资产等。

**解析：**人民法院受理破产申请前1年内，破产企业由于无效行为如无偿转让资产、隐匿资产、以明显不合理价格出售资产、对没有财产担保的债务提供财产担保、对未到期的债务提前清偿、放弃自己的债权等，依照法律规定应由破产管理人追回的财产应作为破产资产。担保资产数额大于担保债务数额的差额以及破产企业的抵消资产数额大于抵消债务数额的差额也应作为破产资产。

正确答案:担保资产, 抵消资产

28.破产债务包括（）

A.放弃优先受偿权的债务

B.优先清偿债务

C.未申报债务

D.无财产担保债务

E.抵消差额债务

**解析：**破产债务的范围包括：（1）无财产担保债务；（2）放弃优先受偿权利的债务。（3）担保差额债务；（4）保证债务；（5）抵消差额债务。另外，破产债务的确认标准是：（1）破产债务首先必须符合普通债务的条件，在破产宣告前成立的债务。（2）破产债务必须是按照破产程序申报、经人民法院和债权人会议确认、破产管理人核实的债务。不符合这一条件的，不应确认为破产债务。而未申报债务、优先清偿债务属于非破产债务。

正确答案:无财产担保债务, 抵消差额债务, 放弃优先受偿权的债务

**三、判断题（每题2分，共18分）**

29.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。（）

**解析：**重整又称破产重整或破产保护，是指依照法定程序对可能或已经发生破产原因但有恢复希望的企业，由各债权人、债务人及其他利益相关人通过特定程序并在法院主导和监督下进行调整、使其摆脱困境的一种破产预防法律制度。暂时性财务困难不一定会引起破产，不属于重整的范围。

正确的答案是“错”。

30.企业重整之后一般会进入破产程序（）

**解析：**企业重整的目的在于清理企业债务，防止或避免企业遭受破产的厄运，因此，重整失败之后才会进入破产程序。

正确的答案是“错”。

31.企业重整的申请人和破产的申请人是一样的。

**解析：**有权提出重整申请的通常是企业的债务人、债权人和股东。而企业破产申请人只能是债权人或债务人。

正确的答案是“错”。

32.企业重整的原因和破产的原因是一样的。

**解析：**重整原因不象破产原因那样单一严格，通常有三种，即不能清偿到期债务、资不抵债和有可能不能清偿到期债务。

正确的答案是“错”。

33.企业重整对担保物权的处理与破产时的处理不同。

**解析：**在重整中重整程序的效力及于担保物权，即重整程序将社会利益放在首位，重整程序前成立的有财产担保的债权不经重整程序不得受偿，这一点不同于破产程序。

正确的答案是“对”。

34.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。（）

**解析：**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。破产清算会计新的账户体系如下表：

正确的答案是“错”。

35.破产企业对破产可变现价值的清偿顺序，首先是偿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。（）

**解析：**根据破产法的规定，破产企业的破产资产债务清偿的顺序如下：

（1）有财产担保债务；（2）抵消债务；（3）破产费用和共益债务；（4）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；（5）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；（6）破产债务

正确的答案是“对”。

36.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。（）

**解析：**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，向破产企业的债权人、人民法院以及投资人提供有关资产变现价值和债务清偿程度的信息，对破产财产分配完毕，结平所有账户后，需要编制破产清算财务报表。

正确的答案是“错”。

37.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。（）

**解析：**从理论上讲，破产清算结束后的清算终结日，也应编制破产清算资产负债表，以反映破产清算终结日破产企业财务状况情况，由于在破产清算终结日，破产企业的全部资产偿付债务后余额为零，全部债务除了得到清偿的以外，未得到清偿的部分依据有关法律的规定不再清偿，形成破产企业的免责债务收益，清算净资产与免责债务收益相抵后余额应为零，因此可以不编制破产清算资产负债表。

正确的答案是“对”。