

高级财务会计课程学习指导

（网络考核方式）

第一部分 课程说明

本课程 5 学分，课内学时 90 学时。

本课程是国家开放大学会计学专业（本科）的一门必修课程，是在专科中级财务会计课程基础上，为进一步提高学生会计理论水平和应用能力而设置的一门专业课。通过本课程的学习，使学生树立正确的人生观和价值观，提高其职业道德素养，在学习过程中能够明确高级财务会计在财务会计学科领域中的地位；掌握各种会计业务处理的特点、处理原则及其方法以及提高自己在财务会计领域中的实践操作能力。

本课程的主要内容包括：企业合并、合并财务报表编制、衍生工具会计、租赁会计、公允价值会计、外币会计、重整与破产会计。

第二部分 考核说明

一、考核依据

本课程考核说明是依据国家开放大学《高级财务会计课程教学大纲》、文字教材（《高级财务会计》第四版，杨有红主编，国家开放大学出版社 2022 年版）制定的。本课程考核说明是课程考核命题的基本依据。

二、考核方式及计分方法

本课程考核采用形成性考核与终结性考试相结合的方式。形成性考核占课程综合成绩的 50%，终结性考试占课程综合成绩的 50%。课程考核成绩统一采用百分制，即形成性考核、终结性考试、课程综合成绩均采用百分制。课程综合成绩达到 60 分及以上（及格），可获得本课程相应学分。

三、考核方式基于网络考核方式

1. 形成性考核

考核方式为网络考核，登录学习网课程端完成 5 次形考任务。

2. 终结性考核

考核方式为网络考核。考试题型为单项选择、多项选择和判断题。

第三部分 课程学习建议

一、课程学习媒体资源

根据本课程的性质和特点,我们选择文字教材、录像教材和网络核心课程三种教学媒体。

1. 文字教材

包含教学大纲规定的教学内容。按照本学科的体系编写,依据成人自学的特点,遵循“本科、务实、创新”的要求,较系统地阐明高级财务会计的基本理论和基本方法。教材中对基本概念的表述应力求准确,对基本原理、基本方法的阐述应深入浅出,要适合成人,以自主学习为主的特点,便于自学。学习指导部分主要有学习目的和要求、本章重点难点、学习与思考、习题与解答和案例分析等。

2. 录像教材

录像教材是本课程的重要教学环节,力求充分有效地利用录像媒体丰富的表现力和各种现代化的教学形式、教学手段,调动学生学习兴趣,启发学生思考问题,指导学生学习方法,培养学生自学水平和应用能力等。

录像教材针对高级财务会计的课程特点并考虑到资源的合理使用,不进行系统讲授,而是按照课程内容,划分模块,采用专题讲座、案例分析等多种方式,以讲解重点、难点为主,指导学生学习,加深学生对文字教材内容的领会。

3. 网络核心课程

网络核心课程力求做到资源丰富、信息量大、随时更新。在学习内容设计上,学习资源、媒体利用恰当,课程学习目标、要求、教学安排明确,导学内容简洁、清晰。同时,注重知识点细分,使学生很直观地找到所要学的内容。此外,特别安排文本及视频、音频讲解,帮助学生更好地理解所学内容。

二、课程学习建议

1. 全面了解本课程教学资源拥有情况,科学合理的组织和使用有关学习资源。

2. 认真阅读教材

学习有许多环节,但是阅读教材是最基本的学习环节。在阅读教材时,可以配合浏览网络核心课程、观看录像课,以增加对内容的感性认识,达到真正掌握课程内容的目的。

3. 认真做好读书笔记

在阅读教材同时，做好读书笔记是对所学知识进行巩固的一个重要环节。其方法多种多样，例如在教材中做旁注、或把某一章的基本概念、基本业务处理方法整理归纳出来，以便日后复习时使用。

4. 积极参加面授辅导，参加学习小组活动，解决自己在自学中存在的疑难问题，提高学习的兴趣和学习的自信心。

5. 学练结合，以练促学，认真独立完成形考任务

这里的“学”是指平时系统的看书学习，这里的“练”是指做习题。平时做习题有一个好处，就是通过做习题可以发现自己学习的薄弱环节，通过攻克一个个薄弱环节，可以系统地归纳出每一个知识点，从而进一步理解和掌握本课程的理论与实务操作。

6. 高级财务会计是中级财务会计的后续课程，与已学过的其他专业课，如中级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理等课程相比，高级财务会计更具有超前性、理论性、技术性等特点，所以对于同学们来说，要掌握好高级财务会计的理论与方法，一定要对已学过的上述先修课程的内容进行有重点的复习，特别是中级财务会计课程的有关理论知识。

7. 在看书、学习过程中如果遇到问题，同学们可以向当地辅导教师请教，也可以通过电话、QQ、微信群等方式，向国开总部或当地辅导教师求教，以解决学习过程中存在的问题。

第四部分 课程内容辅导和例题讲解

第一章 绪论

学习内容

1. 高级财务会计的概念
2. 高级财务会计的产生的基础
3. 高级财务会计的内容构成

学习要求

1. 了解财务会计的理论框架、高级财务会计的界定及其在财务会计学科中的地位
2. 理解高级财务会计的研究范围

学习内容提要

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。其产生的基础是客观经济环境变化造成的会计假设的松动。从理论上说,高级财务会计研究的范围是背离会计主体、持续经营、会计分期和货币计量这四项会计假设的特殊会计事项。但在具体内容安排上,还须考虑与中级财务会计的衔接问题。基于上述考虑,本教材将高级财务会计的编写范围定为企业合并与合并财务报表、外币会计、公允价值会计、衍生工具会计、租赁会计、破产与重整会计。

典型例题

一、单项选择题

1. 高级财务会计所依据的理论和采用的方法()。

- A、沿用了原有财会理论和方法
- B、仍以四大假设为出发点
- C、是对原有财务会计理论和方法的修正
- D、抛弃了原有的财会理论与方法

正确答案: C

2. 高级财务会计研究的对象是()。

- A、企业所有的交易和事项
- B、企业面临的特殊事项
- C、对企业一般交易事项在理论与方法上的进一步研究
- D、与中级财务会计一致

正确答案: B

3. 企业集团的出现使得()。

- A、会计主体假设产生松动

- B、持续经营假设产生松动
- C、会计分期假设产生松动
- D、货币计量假设产生松动

正确答案：A

4. 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。

- A、历史成本
- B、可变现净值
- C、账面价值
- D、估计售价

正确答案：B

5. 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。

- A、会计主体假设和持续经营假设
- B、持续经营假设和货币计量假设
- C、持续经营假设和会计分期假设
- D、会计分期假设和货币计量假设

正确答案：C

二、多项选择题

1. 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

正确答案：ABCDE。

2. 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、持续经营假设
- B、会计主体假设
- C、会计分期假设

D、货币计量假设

E、币值稳定

正确答案： AC。

3. 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

正确答案： ABCDE。

4. 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

D、管理会计

E、财务管理

正确答案： ABC。

三、判断题

1. 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。

T、√

F、×

正确答案： F。

2. 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。

T、√

F、×

正确答案： F。

3. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

4. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

5. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

6. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

7. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

8. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

9. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

10. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

第二章 企业合并

学习内容

1. 企业合并概述
2. 权益结合法
3. 购买法
4. 权益结合法与购买法的比较

学习要求

1. 理解企业合并理论和企业合并的会计问题
2. 理解购买法和权益结合法的基本原理
3. 掌握并应用购买法和权益结合法

学习内容提要

企业合并可以按其法律形式、合并前后的控制权、合并的性质、支付方式等进行分类。企业合并按其法律形式分为吸收合并、新设合并和控股合并；按合并前后的控制权可分为同

一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并；按性质可分为购买性质的合并和股权联合性质的合并；按支付方式分为现金收购、股票兑换、债券收购、杠杆收购和无偿划转。

同一控制下的企业合并通常属于股权联合性质的合并，应采用权益结合法进行会计核算；非同一控制下的企业合并属于购买性质的合并，应采用购买法进行会计核算。

在权益结合法下，不论合并方发行新股的市价是否低于或高于被合并方净资产的账面价值，都一律按被合并企业的账面净值入账，不存在购买成本和购买商誉的确认问题，被合并企业合并前的收益及留存收益直接纳入合并企业的财务报表。购买法是假定企业合并是一个企业取得其他参与合并企业净资产的一项交易，与企业购置普通资产的交易相似。因此，购买企业应在合并日资产负债表中以公允价值确定被购买企业的可辨认资产和负债，并将购买成本高于被购买企业可辨认净资产的差额作为商誉处理；如果购买成本低于被购买企业可辨认净资产，经复核后差额计入当期损益。

典型例题

一、单项选择题

1. 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（ ）万元。

- A、0
- B、1000
- C、-5000
- D、4000

正确答案：B

2. 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

正确答案：D

3. 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

正确答案：D

4. 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

正确答案：A

5. 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

正确答案：B

6. 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

正确答案：D

7. 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

正确答案：B

8. 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

正确答案：A

9. 2021 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()万元。

- A、1 000
- B、600
- C、400
- D、760

正确答案：C

10. 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
- B、双方协议价
- C、重置价值

D、公允价值

正确答案：A

11. 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。

A、财务费用

B、计入合并成本

C、管理费用

D、资本公积

正确答案：C

12. 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()。

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

正确答案：D

13. 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()

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

正确答案：D

二、多项选择题

1. 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

正确答案：ABE。

2. 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

正确答案：ABCDE。

3. 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：ABCDE。

4. 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

正确答案： BD。

5. 同一控制下吸收合并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

正确答案： ACD。

6. 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

正确答案： ABC。

7. 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

正确答案： BCDE。

8. 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

正确答案： ABCDE。

三、判断题

1. 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。

T、√

F、×

正确答案： F。

2. 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。

T、√

F、×

正确答案： T。

3. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

4. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

5. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

6. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

7. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

8. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

9. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

10. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

11. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

12. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

13. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

14. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

15. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

16. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

17. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

18. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

19. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

20. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

21. 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，反映该项合并并在合并当期自被合并方带入的净利润。

T、√

F、×

正确答案：T。

第三章 合并财务报表—控制权取得日的合并财务报表

学习内容

1. 合并财务报表概述
2. 合并财务报表的范围
3. 编制合并财务报表的方法和一般程序
4. 控制权取得日合并财务报表的编制

学习要求

1. 了解合并财务报表的编制目的、构成、编制条件
2. 理解合并财务报表的合并理论和合并范围
3. 掌握编制合并财务报表的方法和一般程序
4. 掌握权益结合法下控制权取得日合并财务报表的编制
5. 掌握购买法下控制权取得日合并财务报表的编制

学习内容提要

在吸收合并、新设合并和控股合并三种合并方式中，吸收合并和新设合并后，企业成为

一个单一的会计主体，合并后财务报表的编制与一般企业相同。但控股合并后，母公司及其每一个子公司都是一个单独的会计主体，随之产生合并财务报表的编制问题。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，由此形成了三种编制合并财务报表的合并理论，即母公司理论、经济实体理论和所有权理论。我国基本采用了经济实体理论，并以控制为基础确定合并范围。

编制合并财务报表必须具备以下基本前提条件：统一母公司与子公司的财务报表决算日和会计期间；统一母公司与子公司采用的会计政策；统一母公司与子公司的编报货币。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。控股权取得日合并财务报表编制方法在购买法和权益结合法两种方法下有所不同，其主要区别在于购买法以被合并企业净资产的公允价值为计价基础，在合并资产表中应确认商誉；权益结合法以被合并企业净资产的账面价值为计价基础，在合并资产表中不确认商誉。

典型例题

一、单项选择题

1. 合并报表中一般不用编制（ ）。

- A、合并资产负债表
- B、合并利润表
- C、合并所有者权益变动表
- D、合并成本报表

正确答案：D

2. 在运用母公司理论的情况下，通常将少数股东权益（ ）。

- A、忽略不计
- B、视为股东权益的一部份
- C、视为普通负债
- D、视为普通资产

正确答案：C

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

B、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

C、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

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

正确答案：A

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（ ）。

A、总分类账

B、明细分类账

C、总账及相关明细分类账

D、个别财务报表

正确答案：D

5. 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

B、应在母公司总账中登记

C、应在母公司明细账中反映

D、应在母子公司相关账簿中登记

正确答案：A

6. 合并财务报表的主体是（ ）。

A、母公司

B、母公司和子公司组成的企业集团

C、总公司

D、总公司和分公司组成的企业集团

正确答案：B

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、母公司理论
- B、所有权理论
- C、经济实体理论
- D、母公司理论、所有权理论、经济实体理论的综合

正确答案：C

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、成本法
- B、权益法
- C、市价法
- D、权益结合法

正确答案：B

9. 编制合并财务报表时，最关键的一步是()

- A、确定合并范围
- B、将抵销分录登记账簿
- C、调整账项，结账、对账
- D、编制合并工作底稿

正确答案：D

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
- 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。

正确答案：A

二、多项选择题

1. 编制合并财务报表应具备的基本条件为()。

- A、统一母公司与子公司的财务报表决算日和会计期间
- B、按权益法调整对子公司的长期股权投资
- 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、对子公司的长期股权投资采用权益法进行核算

正确答案： ABCD。

2. 下列子公司应包括在合并财务报表合并范围之内的有（ ）。

- 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
- D、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
- 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

正确答案： ABCE。

3. 与个别财务报表比较，合并财务报表（ ）。

- A、反映母公司的财务状况、经营成果以及现金流量情况
- 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

正确答案： BCDE。

4. W 公司应将下列企业纳入合并财务报表范围的有（ ）。

- 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、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

正确答案： BCDE。

5. 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
- C、丙公司，其 30%的股份由 W 公司拥有
- D、丁公司，其 30%的股份由 W 公司拥有，60%的股份由丙公司拥有
- E、戊公司，其 70%的股份由 W 公司拥有

正确答案： ABE。

6. 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

正确答案： ABCDE。

7. 合并财务报表理论包括（ ）。

- A、所有权理论；
- B、集权理论；
- C、经济实体理论；
- D、混合理论；
- E、母公司理论；

正确答案： ACE。

8. 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
- C、丙公司

D、丁公司

E、甲、乙、丙、丁四家公司均不能纳入

正确答案： AB。

9. 购买法下，控制权取得日编制的合并财务报表不包括（ ）。

A、合并资产负债表

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

正确答案： BCDE。

三、判断题

1. 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。

T、√

F、×

正确答案： F。

2. 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。

T、√

F、×

正确答案： T。

3. 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。

T、√

F、×

正确答案： T。

4. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

5. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

6. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

7. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

8. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

9. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

10. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

234. 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，反映该项合并并在合并当期自被合并方带入的净利润。

T、√

F、×

正确答案：T。

第四章 合并财务报表——控制权取得日后的合并财务报表

学习内容

1. 控制权取得日后首期合并财务报表的编制
2. 控制权取得日后连续各期合并财务报表的编制
3. 合并财务报表中的特殊问题

学习要求

1. 掌握控制权取得日后，首期和连续各期合并财务报表的编制
2. 不同持股方式下的合并财务报表编制

学习内容提要

母公司取得子公司控制权后首期及连续各期合并财务报表是以应纳入合并范围的企业个别财务报表为基础编制的。其合并财务报表编制的程序与方法为：在将对子公司的长期股权投资从成本法调整为权益法之后，应将建立在股权投资基础上的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相抵销；将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进行抵销；将集团内企业间的存货交易、内部往来业务、固定资产交易等进行抵销，在合并工作底稿的基础上编制合并资产负债表、合并利润表、合并所有者权益变动表及合并现金流量表。需要注意的问题是，在进行权益法调整和内部交易事项抵销时，不仅要消除本期发生的内部交易事项对合并财务报表的影响，而且应消除以前各期发生的交易事项对本期期初未分配利润的相关报表项目的影响。

典型例题

一、单项选择题

1. 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()。

- | | |
|----------------|---------|
| A、借：资产减值损失 | 150 000 |
| 贷：存货——存货跌价准备 | 150 000 |
| B、借：存货——存货跌价准备 | 450 000 |
| 贷：资产减值损失 | 450 000 |
| C、借：存货——存货跌价准备 | 300 000 |
| 贷：资产减值损失 | 300 000 |
| D、借：未分配利润一年初 | 300 000 |
| 贷：存货——存货跌价准备 | 300 000 |

正确答案：C

2. B 公司为 A 公司的全资子公司，2021 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 公司采用直线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 2021 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()。

- A、180 万元
- B、185 万元
- C、200 万元

D、215 万元

正确答案：B

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%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()。

- A、借：应收账款——坏账准备 10 000
 贷：信用减值损失 10 000
- B、借：未分配利润——年初 12 500
 贷：应收账款——坏账准备 10 000
 信用减值损失 2 500
- C、借：应收账款——坏账准备 12 500
 贷：未分配利润——年初 10 000
 信用减值损失 2 500
- D、借：应收账款——坏账准备 12 500
 贷：未分配利润——年初 12 500
 借：信用减值损失 2 500
 贷：应收账款——坏账准备 2 500

正确答案：D

4. 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。2021 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。2021 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 2021 年合并利润表中因该事项应列示的营业成本为()万元。

- A、210
B、490
C、700
D、630

正确答案：B

5. 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。

A、2000

B、1980

C、1988

D、1992

正确答案：C

6. 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。2021 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。2021 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，2021 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

B、95

C、100

D、25

正确答案：A

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。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()。

A、借：营业收入 30 000

贷：营业成本 25 000

存货 5 000

B、借：未分配利润——年初 8 000

贷：营业成本 8 000

借：营业收入 17 000

贷：营业成本 17 000

借：营业成本	3 000
贷：存货	3 000
C、借：未分配利润——年初	2 000
贷：营业成本	2 000
借：营业收入	20 000
贷：营业成本	20 000
借：营业成本	3 600
贷：存货	3 600
D、借：营业收入	10 000
贷：营业成本	8 000
存货	2 000
借：营业收入	20 000
贷：营业成本	17 000
存货	3 000

正确答案：C

8. 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（ ）。

A、借：递延所得税资产	37 500
贷：所得税费用	37 500
B、借：所得税费用	37 500
贷：递延所得税资产	37 500
C、借：递延所得税负债	150000
贷：所得税费用	150000

D、不作抵销处理

正确答案：B

9. 甲公司是乙公司的母公司，20×8 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 1 200 000 元，成本为 900 000 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 20×9 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。

- A、24
- B、9
- C、6
- D、3

正确答案：B

10. 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 120 000 元，成本为 90 000 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 90 000 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额应为（ ）元。

- A、6000
- B、1500
- C、0
- D、4500

正确答案：D

11. 股权取得日后连续各期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
- C、在上期合并报表的基础上流动编制本期合并报表
- D、合并资产负债表可在上期合并报表的基础上编制，其他合并报表应重新以母子公司个别财务报表为依据编制

正确答案：B

12. 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 60 000 元，其成本为 48 000 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 57 000 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

B、1500

C、0

D、4500

正确答案：A

二、多项选择题

1. 甲公司是乙公司的母公司，2021 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 2021 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 8 000 000

B、借：所得税费用 200 000

C、借：应收账款——坏账准备 800 000

D、借：信用减值损失 100 000

E、借：递延所得税资产 200 000

正确答案：ABC。

2. 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 10 000

B、借：信用减值损失 1 000

C、借：应付账款 200 000

D、借：应收账款 20 000

E、借：所得税费用 2500

正确答案：ACE。

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，应编制的抵销分录包括（ ）。

- A、借：未分配利润——年初
- B、借：未分配利润——年初
- C、借：营业收入
- D、借：营业成本
- E、借：营业成本

正确答案： ACD。

4. 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
- C、将年度内各子公司的所有者权益与少数股东权益抵销
- 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

正确答案： ABDE。

5. 母子公司之间销售固定资产，在编制合并财务报表时，抵销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

正确答案： ABCDE。

6. 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销
- B、将当期就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销
- 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，即以前各期多计提

及冲销的固定资产减值准备之和

正确答案： ABCDE。

7. 将集团公司内部债权与债务抵销时，应借记的项目有（ ）。

- A、应收票据
- B、应付票据
- C、债权投资
- D、预收账款
- E、预付账款

正确答案： BD。

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

正确答案： ABCDE。

四、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。

T、√

F、×

正确答案： F。

2. “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。

T、√

F、×

正确答案：F。

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”、“对所有者或股东的分配”和“未分配利润——年末”项目。

T、√

F、×

正确答案：F。

4. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

5. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

6. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

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销分录为，借记“营业成本”项目，贷记“未分配利润——年初”项目。

T、√

F、×

正确答案：F。

8. 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。

T、√

F、×

正确答案: T。

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。

T、√

F、×

正确答案: T。

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时应调整合并资产负债表的期初数。

T、√

F、×

正确答案: F。

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至报告期末的收入、费用和利润纳入合并利润表。

T、√

F、×

正确答案: F。

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

T、√

F、×

正确答案: T。

第五章 公允价值会计

学习内容

1. 会计信息质量与公允价值
2. 公允价值估值技术
3. 会计要素的公允价值计量
4. 公允价值披露

学习要求

1. 了解公允价值概念、公允价值披露
2. 掌握公允价值初始计量、公允价值估值技术
3. 掌握会计要素的公允价值计量

学习内容提要

公允价值会计核心理念是基于市场的计量而不是特定主体的计量，是以市场参与者的第三方视角来进行的会计活动。公允价值计量的市场基准意味着其必须建立在一系列市场术语上，而对这些术语的深刻领会一定程度上就是在理解成熟市场中市场参与者的理性经济行为，本章结合《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》对这些术语进行了讲解。在此基础上本章对会计要素公允价值计量、公允价值信息披露等内容进行了阐述。

典型例题

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、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
B、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
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

正确答案：D

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、是指相关负债单独进行计量的最小单位
- 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
- D、是指相关资产和负债单独进行计量的最小单位

正确答案：C

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、市场法
- B、收益法
- C、插值法
- D、成本法

正确答案：D

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
- B、市场法
- C、收益法
- D、成本法

正确答案：A

5. 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、计量日前一段时期内
- C、计量日前十五日
- D、计量日前三十日

正确答案：B

6. 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
- C、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
- 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 1

正确答案：B

7. 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、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。
- 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，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。
- D、企业以公允价值计量负债，不应当考虑不履约风险

正确答案：D

8. 下列有关公允价值计量说法中，不正确是（ ）。

- 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
- B、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
- C、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
- D、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

正确答案：A

9. 下列关于主要市场和最有利市场的说法中，不正确的是（ ）。

- A、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
- 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
- C、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
- 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

正确答案：D

10. 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、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
- 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。
- 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

正确答案：C

11. 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
- C、转让方
- D、受让方与转让方

正确答案：B

12. 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、估值技术主要包括市场法、收益法和成本法
- B、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
- 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、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

正确答案：D

13. 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
- B、第二层次输入值
- C、第三层次输入值
- D、其他层次输入值

正确答案：A

14. 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、当变更估值技术时，企业应当披露变更以及变更的原因
- B、企业应当披露期初余额与期末余额之间的调节信息
- C、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
- D、披露使用的估值技术和输入值的描述性信息

正确答案：D

二、多项选择题

1. 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
- E、交易费用

正确答案： ABCD。

2. 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
- D、资产出售方进行日常经营活动而出售产品
- 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

正确答案： ABCE。

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通常包括（ ）。

- A、直线法
- B、市场法
- C、收益法
- D、比率分析法
- E、成本法

正确答案： BCE。

4. 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
- 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

正确答案： ABCD。

5. 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

D、成本法

E、多期间超额盈余模型

正确答案： ABCE。

6. 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

E、相关资产或负债的不可观察输入值

正确答案： ABCD。

7. 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

D、运输费用属于交易费用

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

正确答案： ABCE。

8. 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信息

正确答案： ABCDE。

9. 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
- D、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
- E、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

正确答案： ABC。

10. 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
- B、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
- C、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）
- 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。

正确答案： ADE。

三、判断题

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。

T、√

F、×

正确答案：F。

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。

T、√

F、×

正确答案：T。

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。

T、√

F、×

正确答案：F。

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。

T、√

F、×

正确答案：T。

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。

T、√

F、×

正确答案：F。

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。

T、√

F、×

正确答案：T。

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。

T、√

F、×

正确答案：F。

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。

T、√

F、×

正确答案：T。

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。

T、√

F、×

正确答案：F。

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。

T、√

F、×

正确答案：T。

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。

T、√

F、×

正确答案：F。

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。

T、√

F、×

正确答案：T。

第六章 外币会计

学习内容

1. 外币交易和外汇汇率
2. 外币交易会计
3. 外币报表折算方法及我国的选择

学习要求

1. 了解外币交易、外汇汇率、外币报表折算的相关概念及外币报表折算的动机
2. 理解外币会计的特点和内容
3. 理解单项交易观和两项交易观
4. 掌握外币报表折算的方法和程序

学习内容提要

外币交易会计的研究对象是以外币计价的事项应按照何种标准选择汇率折算为记账本位币及因汇率变动而产生的汇兑损益如何处理。在会计处理上存在单项交易观与两项交易观两种观点。在系统介绍两种观点基础上，阐述了外汇统账制与外汇分账制两种记账方法的原理，并就相关问题给予详细说明。外币折算会计研究对象是采用何种方法对外币报表进行折算及折算过程中产生的折算损益如何处理。以此为核心，系统介绍了外币报表折算的四种方法和国际惯例，阐述了我国会计实务中方法的选择。

典型例题

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（ ）。
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、该企业的编报会计报表直接以美元反映
D、该企业的编报会计报表货币折算为人民币

正确答案：C

2. 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。

- A、当期期末汇率
- B、变更当日的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

正确答案：D

3. 直接标价法的特点是 ()

- 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

正确答案：B

4. 间接标价法的特点是 ()

- 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

正确答案：A

5. ()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。

- A、即期汇率
- B、市场汇率
- C、远期汇率
- D、固定汇率

正确答案：C

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。按照单项交易观,12 月 31 日应做的会计处理是:

- A、调增主营业务收入
- B、调减主营业务收入
- C、调整递延损益
- D、调整财务费用

正确答案：B

7. 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：

- A、调增主营业务收入
- B、调减主营业务收入
- C、调整递延损益
- D、调整财务费用

正确答案：D

8. 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（ ）。

- A、单项交易观当期确认法
- B、单项交易观递延法
- C、两项交易观当期确认法
- D、两项交易观递延法

正确答案：C

9. 外汇统账制下采用逐笔结转法计算汇兑差额，适合于（ ）。

- 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

正确答案：D

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（ ）进行折算。

- A、编表日的即期汇率
- B、经济业务发生日历史汇率

C、报告期的平均汇率

D、报告期的年初汇率

正确答案：A

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（ ）。

A、存货

B、固定资产

C、股本

D、未分配利润

正确答案：C

12. 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、按编表期平均汇率折算

B、按历史汇率

C、为轧平的平衡数

D、按资产负债表日的期末汇率

正确答案：C

13. 在时态法下，按照期末汇率折算的资产负债表项目是（ ）。

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

正确答案：B

二、多项选择题

1. 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（ ）。

A、不予考虑

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

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

正确答案：BC。

2. 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
- 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

正确答案： AC。

3. 从会计处理角度出发，外汇汇率可以分为（ ）。

- A、市场汇率
- B、中间汇率
- C、期末汇率
- D、历史汇率
- E、平均汇率

正确答案： CDE。

4. 外币交易汇兑损益包括（ ）。

- 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

正确答案： ACDE。

5. 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
- C、外币报表折算业务
- D、外币投资业务
- E、购建无形资产业务

正确答案： AB。

6. 下述对于汇兑损益处理方法，（ ）是符合外币会计准则处理原则的。

- A、外币交易中发生的汇兑损益，应计入 “财务费用”
- B、企业为购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、企业为购建无形资产发生的汇兑损益，计入无形资产的价值
- E、企业为购建无形资产发生的汇兑损益，计入 “财务费用”

正确答案： ACD。

7. 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
- 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

正确答案： ABCE。

8. 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
- B、实收资本
- C、未分配利润
- D、短期借款
- E、存货

正确答案： ADE。

9. 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
- B、产生的结果不同
- C、产生的结果相同
- D、账务处理程序相同
- 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

正确答案： ACE。

10. 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

- B、为编制集团公司汇总报表的需要
- C、为控股公司编制合并报表的需要
- 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

正确答案： AC。

11. 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；
- 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、货币项目和非货币项目法下的存货

正确答案： ACE。

12. 在下列项目中，可以计入当期损益的有（ ）。

- A、外币资本折算差额；
- B、买卖外汇时发生的折算差额；
- C、企业在外币交易中发生的折算差额；
- 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；

正确答案： BCD。

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。

T、√

F、×

正确答案： F。

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。

T、√

F、×

正确答案： F。

3. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

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，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。

T、√

F、×

正确答案：F。

5. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

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不会产生汇兑差额。

T、√

F、×

正确答案：T。

7. 采用外汇统账制时，对外币业务涉及的非本位币货币性统统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

T、√

F、×

正确答案：T。

8. 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

T、√

F、×

正确答案：T。

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。

T、√

F、×

正确答案：T。

第七章 衍生工具会计

学习内容

1. 衍生工具会计概述
2. 交易性衍生工具会计
3. 运用衍生工具套期保值

学习要求

1. 了解金融工具的概念、内容、主要类别及特征
2. 理解交易性衍生工具的确认、计量与信息披露
3. 掌握交易性衍生工具会计的核算原则，并运用这些原则进行有关的账务处理
4. 了解套期保值的种类、套期有效性评价，理解运用套期保值会计的条件，掌握衍生工具套期保值的确认与计量

学习内容提要

远期合同、期货合同、期权合同、互换交易是四种主要衍生工具。持有衍生工具的目的可能是为了交易，也可能是为了套期保值。交易性衍生工具采用公允价值计量模式。取得交易性衍生工具时，按照取得时的公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益。在持有衍生工具期间的报表编制日，按报表编制日的公允价值计量持有的衍生工具，公允价值变动所形成的利得或损失计入当期损益。

套期保值分为公允价值套期保值、现金流量套期保值和境外经营净投资套期保值，其会计处理要点如下：①采用衍生工具进行公允价值套期保值符合运用套期保值会计条件的，应按套期保值会计方法进行处理。衍生工具公允价值变动形成的利得或损失应计入当期损益，被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也应计入当期损益，并同时调整被套期项目的账面价值。②对于现金流套期保值，套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，应当确认为其他综合收益；套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（扣除确认为其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益；被套期项目为预期交易，计入其他综合收益中的利得或损失，其结转方式视预期交易的结果而定。③采用境外经营净投资套期保值的，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，应当确认为其他综合收益，并单列项目反映。境外经营处置时，上述在其他综合收益中单列项目反映的套期工具利得或损失应当转出，计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，应当计入当期损益。

典型例题

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、远期合同
- B、期货合同
- C、期权合同
- D、汇率互换

正确答案：A

2. 远期合同订立之后，交易对象市场价格高于合同订价时，将会（ ）。

- A、有利于卖方
- B、有利于买方
- C、有利于双方

D、不利于双方

正确答案：B

3. 看涨期权是指（ ）。

A、合约持有人无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

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

C、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卖出某种资产

D、合约持有人无权在到期日或到期日前按合同中的协定价格卖出某种资产

正确答案：B

4. 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

B、债务币值不同情况下，互相交换不同形式利率

C、债务期限相同情况下，互相交换不同形式利率

D、债务期限不同情况下，互相交换不同形式利率

正确答案：A

5. 互换交易产生的原因是（ ）。

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

正确答案：D

6. 远期合同属于未来交易，这一交易日为（ ）。

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、合同签订后未来一段时间

正确答案：B

7. 衍生工具计量通常采用的计量模式为（ ）。

A、账面价值

B、可变现净值

C、历史成本

D、公允价值

正确答案：D

8. 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

B、资本公积

C、投资收益

D、套期损益

正确答案：A

9. 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

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”

正确答案：A

10. 属于标准化（规范化）的远期交易合同是（ ）。

A、外汇远期合同

B、期权合同

C、期货合同

D、看涨期权合同

正确答案：C

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（ ）套期保值。

A、公允价值套期保值

B、现金流量套期保值

C、境外经营净资产投资套期保值

D、境外投资套期保值

正确答案：B

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

- A、当期损益
- B、递延损益
- C、资本公积
- D、盈余公积

正确答案：C

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（ ）

- A、2200
- B、1500
- C、500
- D、2700

正确答案：B

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、转入当期损益
- B、调整被套期净投资项目
- C、不作任何调整
- D、调整套期保值项目金额

正确答案：A

二、多项选择题

1. 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

正确答案：ABCE。

2. 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
- C、与该项交易相关的风险和报酬已经显现
- 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

正确答案： AB。

3. 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
- E、基础工具的变量金额

正确答案： ABCD。

4. 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（ ）。

- 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

正确答案： BCDE。

5. “公允价值变动损益”账户借方核算的业务是（ ）。

- 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，公允价大于金融负债公允价的差额

正确答案： BC。

6. 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力所支付的成本
- B、将作为对卖方履行义务一种补偿
- 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

正确答案： ADE。

7. 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
- B、赋予买方的是一种义务
- C、赋予卖方的是一种权力
- D、赋予卖方的是一种义务
- E、赋予买卖双方的对等义务

正确答案： AD。

8. 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
- E、买方权利履行状况

正确答案： ABCD。

9. 《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
- D、互换合同套期保值
- E、境外投资业务套期保值

正确答案： ABC。

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（ ）。

- 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

正确答案： ABC。

11. 衍生工具套期保值业务需要设置的账户是（ ）。

- 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

正确答案： ACD。

12. 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
- 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

正确答案： ABD。

13. 甲公司从为 50 万美元固定利率两年期外币借款，为规避汇率频道风险变动，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
- B、尚未确认的承诺的套期保值
- 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

正确答案： AD。

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。

T、√

F、×

正确答案：T。

269. 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。。

T、√

F、×

正确答案：F。

2. 衍生工具初始投资需要的资金数额较大

T、√

F、×

正确答案：F。

3. 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

T、√

F、×

正确答案：F。

4. 期货合同交易必须在固定的交易所进行。

T、√

F、×

正确答案：T。

273. 期货交易保证金需要逐日结算盈亏。

T、√

F、×

正确答案：T。

5. 期权交易买卖双方缴纳的保证金需要逐日结算盈亏。

T、√

F、×

正确答案：F。

6. 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=6.29 的汇率出售 1000 万美

元的权利。就可以起到对 1000 万美元套期保值作用。

T、√

F、×

正确答案：F。

7. 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

T、√

F、×

正确答案：F。

8. 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。

T、√

F、×

正确答案：T。

第八章 租赁会计

学习内容

1. 租赁会计概述
2. 承租人的会计处理。
3. 出租人的会计处理。
4. 特殊租赁业务的会计处理。
5. 租赁业务的会计信息列报。

学习要求

1. 了解和理解租赁的特点、分类
2. 掌握承租人的会计核算原则并进行账务处理

3. 掌握出租人经营租赁、融资租赁的会计核算原则并进行账务处理。

学习内容提要

研究租赁会计，首先应了解租赁的特点及种类。现代租赁作为财产使用权有偿转让的一种活动，形式多种多样。在现行租赁会计准则下，承租人会计处理不再区分经营租赁和融资租赁，而是采用单一的会计处理模型。除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对所有租赁均确认使用权资产和租赁负债，将租赁资产纳入承租人的资产负债表，从而提升资产负债表的透明度。而对于出租人租赁，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。

融资租赁的核算是租赁会计的重点和难点。对承租人而言，按照租赁付款额确定租赁负债，并且按照租赁负债的初始计量金额成本、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额、承租人发生的初始直接费用、承租人为拆卸移除及复原租赁资产预计将发生的成本等对使用权资产进行初始计量。租赁资产入账价值与租赁负债的差额作为未确认融资费用。租赁期内，一般采用实际利率法对未确认融资费用进行合理分摊，确认为当期的融资费用。对出租人而言，应按租赁投资总额确认长期债权，对未实现融资收益也应采用实际利率法分摊、确认为各期租赁收入。

出租人对租赁资产采用经营租赁的会计核算时，出租人对租出资产仍有所有权，与其他自有资产一起进行核算和管理，对租金收入按权责发生制确认为各期收入，作为营业收入或专设租赁收入处理。

杠杆租赁、售后租回属于特殊租赁业务。其中，杠杆租赁主要解决出租人与贷款人的会计处理；售后租回交易中资产的售价和租金相互关联，以一揽子方式谈判并一并计算，会计核算重点是判断资产转让是否属于销售，属于销售的售后租回交易，承租人应当按照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，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人应当根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果不属于销售的，承租人应当继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照金融工具确认和计量准则的要求对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但应当确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照金融工具确认和计量准则的要求对该金融资产进行会计处理。

期末，承租人、出租人应在财务会计报告中披露相应的租赁会计信息。

典型例题

一、单项选择题

1. 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（ ）。

- 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，无论是否再支付租金，续租期包括在租赁期内

正确答案：D

2. 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（ ）。

- A、为评估是否签订租赁而发生的差旅费
- B、印花税
- C、为评估是否签订租赁而发生的律师费
- D、承租人在租赁资产使用期间，发生的租赁资产改良支出

正确答案：B

3. 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
- B、租赁付款额
- C、固定付款额
- D、可变租赁付款额

正确答案：A

4. 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。

- A、融资租赁 乙
- B、融资租赁 甲
- C、经营租赁 甲

D、经营租赁 乙

正确答案：B

5. 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。（ ）。

A、生产成本

B、使用权资产

C、长期待摊费用

D、租赁负债——租赁付款额

正确答案：C

6. 租赁付款额不包括下列项目的是（ ）。

A、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额

B、根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项

C、或有租金

D、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

正确答案：C

7. 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

B、借记“使用权资产减值准备”科目，贷记“资产减值损失”科目

C、借记“信用减值损失”科目，贷记“使用权资产减值准备”科目

D、借记“使用权资产减值准备”科目，贷记“信用减值损失”科目

正确答案：A

8. 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

B、采用直线法

C、年数总和法

D、双倍余额递减法

正确答案：A

9. 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（ ）。

- A、承租人应当分别列示租赁负债的利息费用
- B、分别非流动负债和一年内到期的非流动负债列示
- C、列示偿还租赁负债本金
- D、列示偿还租赁负债利息

正确答案：B

10. 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
- B、8 年
- C、2 年
- D、9 年

正确答案：A

二、多项选择题

1. 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
- C、动产租赁
- D、不动产租赁
- E、担保租赁

正确答案：AB。

2. 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预计应支付的款项
- D、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，不扣除租赁激励相关金额

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

正确答案： ABCE。

3. 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

正确答案： ABCDE。

4. 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

D、租赁资产预计使用年限

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

正确答案： ABCE。

5. 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。

C、承租人为评估是否签订租赁而发生的差旅费、律师费等，不能做当期损益处理。

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

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

正确答案： ABD。

6. 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

E、出租人转让了与租赁资产有关的全部风险和报酬

正确答案： ABCD。

7. 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

B、支付租赁付款额时，增加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

D、确认租赁负债的利息时，减少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

正确答案： ACE。

8. 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

D、租赁资产的公允价值

E、租赁资产租赁付款额的现值

正确答案： ABC。

9. 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。

C、能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

D、无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧

E、应按年限平均法对使用权资产计提折旧

正确答案： AB。

10. 承租人在计算租赁付款额的现值时，可以选用的折现率有（ ）。

A、租赁内含利率

B、承租人增量借款利率

C、浮动利率

D、同期银行存款利率

E、人民银行公布的贴现率

正确答案： AB。

11. 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

E、偿还租赁负债本金和利息所支付的现金应计入经营活动现金流出

正确答案： ABCD。

12. 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%)

D、租赁开始日租赁收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，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

正确答案： ABCE。

三、判断题

1. 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。（ ）

T、√

F、×

正确答案：T。

2. 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。（ ）。

T、√

F、×

正确答案：F。

3. 出租人为承租人偿付或承担的成本，属于租赁激励。（ ）

T、√

F、×

正确答案：T。

4. 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。（ ）

T、√

F、×

正确答案：F。

5. 在租赁期开始日后，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。（ ）

T、√

F、×

正确答案：F。

6. 在租赁期开始日后，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。（ ）

T、√

F、×

正确答案：F。

7. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。

8. 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。()

T、√

F、×

正确答案：T。

9. 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与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入。()

T、√

F、×

正确答案：T。

10. 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。()

T、√

F、×

正确答案：T。

第九章 重整与破产会计

学习内容

1. 概述
2. 重整会计
3. 破产会计

学习要求

1. 了解重整的特点、条件、基本程序与要求。
2. 了解破产的法律依据和基本程序。
3. 理解重整与破产的会计问题。
4. 理解破产会计的基本理论。
5. 掌握重整的会计处理。
6. 掌握破产会计的会计处理。
7. 掌握重整和破产会计信息的揭示方式。

学习内容提要

企业破产对传统的会计理论在会计假设、会计原则等方面产生了冲击，需要建立破产会计理论。破产会计核算包括破产接管阶段的核算、破产清算过程的核算和破产清算财务报表的编制。破产宣告日是破产会计期间的开始日。破产接管阶段由破产管理人接管破产企业的资产、债务和会计资料，对接管的财产物资和债权债务进行全面清理，编制破产接管日资产负债表；破产清算过程具体包括设置相关会计科目，对破产企业各种性质的资产、债务和清算净值、清算损益等进行确认、计量，并进行资产处置及债务清偿等；破产清算财务报表包括清算资产负债表、清算损益表、清算现金流量表、债务清偿表及各种附注。破产清算财务报表中的资产以破产资产清算净值计量，负债以破产债务清偿价值计量，提供破产清算日、结束日及破产清算期间的各种会计信息，以满足人民法院、债权人等信息使用者的需要。

典型例题

一、单项选择题

1. 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：

- A、④②①③
- B、②①④③
- C、②③①④
- D、②④①③

正确答案：B

2. 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（ ）。

A、借： 银行存款 20000

 贷： 无形资产 15000

 资产处置净损益 5000

B、借： 银行存款 20000

 贷： 无形资产 15000

 破产费用 5000

C、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

 破产费用 9800

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

正确答案：D

3. 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

A、①⑤②④③

B、⑤①②④③

C、③①④②⑤

D、②⑤①④③

正确答案：C

4. 企业下列情况，属于破产基本特征表现的是（ ）。

- A、企业销售不畅，资金周转暂时发生困难
- 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
- C、有限责任公司的全体董事同意公司解散
- D、企业经营期满自动解散

正确答案：B

96. 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、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
- C、重整是指经济活动的彻底失败
- D、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

正确答案：C

5. 下列关于重整会计的说法正确的是（ ）。

- A、重整会计是对会计期间的否定
- B、重整期间只有重整损益
- C、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
- D、重整会计需要终止持续经营假设

正确答案：C

6. 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（ ）。

- A、破产案件的诉讼费用
- B、管理人执行职务的费用、报酬
- C、管理、 变价和分配债务人资产的费用
- D、无法偿付的债务

正确答案：D

7. 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
- B、会计主体
- C、持续经营

D、会计期间

正确答案：A

8. 破产清算过程中聘用工作人员的费用计入（ ）科目。

A、清算净损益

B、管理费用

C、破产费用

D、工资费用

正确答案：C

9. 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、破产管理人

B、法院

C、该企业

D、该企业上级主管部门

正确答案：C

10. 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（ ）。

A、 借：资产处置净损益

贷：银行存款

B、借：管理费用

贷：银行存款

C、借：破产费用

贷：银行存款

D、借：销售费用

贷：银行存款

正确答案：C

11. 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

B、历史成本原则

C、权责发生制原则

D、配比原则

正确答案：A

12. 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、不再清偿
- B、按比例清偿
- C、移交给法院
- D、作为清算损失

正确答案：B

二、多项选择题

1. 可以提出重整申请的是（ ）。

- A、债务人
- B、债权人
- C、管理人
- D、出资人
- E、监督人

正确答案： ABD。

2. 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

正确答案： ABCDE。

3. 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

E、需要对重组前的债务进行分类

正确答案： ABCD。

4. 重整会计核算的特点是（ ）。

A、特殊的会计核算期间

B、终止持续经营假设

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

正确答案： ACDE。

5. 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

B、及时性原则

C、历史成本原则

D、权责发生制原则

E、客观性原则

正确答案： ACD。

6. 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

C、应付破产费用

D、共益债务支出

E、资产处置净损益

正确答案： ABDE。

7. 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”

D、“应付共益债务”

E、“破产资产和负债净值变动净损益”

正确答案： ABCE。

8. 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

D、其他费用

E、破产费用

正确答案： ABC。

9. 属于破产会计核算原则的是（ ）。

A、配比原则

B、收付实现制原则

C、可变现净值原则

D、公正性原则

E、合法性原则

正确答案： BCDE。

10. 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

E、产品成本表

正确答案： ABCD。

11. 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。清算损益表至少应当单独列示反映（ ）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

正确答案： ABCDE。

12. 清算现金流量表反映破产企业在破产清算期间货币资金余额的变动情况。它至少应当单独列示反映（ ）信息等项目。

- A、清偿债务支付的现金
- B、资产处置净收益（损失）
- C、处置资产收到的现金净额
- D、支付所得税的现金
- E、支付破产费用的现金

正确答案： ACDE。

三、判断题

1. 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。（）

T、√

F、×

正确答案： T。

2. 企业重整之后一般会进入破产程序（）

T、√

F、×

正确答案： T。

3. 企业重整的申请人和破产的申请人是一样的。

T、√

F、×

正确答案：T。

4. 企业重整的原因和破产的原因是一样的。

T、√

F、×

正确答案：T。

5. 企业重整对担保物权的处理与破产时的处理不同。

T、√

F、×

正确答案：T。

6. 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。（ ）

T、√

F、×

正确答案：T。

7. 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。（ ）

T、√

F、×

正确答案：T。

8. 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。（ ）

T、√

F、×

正确答案：T。

9. 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。（ ）

T、√

F、×

正确答案：T。

10. 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。

T、√

F、×

正确答案：F。