

# 中级会计职称

## 中级会计实务

### 习题精析班

#### 第十九章 财务报告

【知识点】控制的判断

【例题·多选题】

下列各项中，投资方在确定合并财务报表合并范围时应予考虑的因素有（ ）。(2015年)

- A. 被投资方的设立目的
- B. 投资方是否拥有对被投资方的权力
- C. 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报
- D. 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额

【答案】ABCD

【解析】合并财务报表的合并范围是指纳入合并财务报表编报的子公司的范围，应当以控制为基础予以确定。投资方要实现控制，必须具备两项基本要素，一是因涉入被投资方享有可变回报；二是拥有对被投资方的权力，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。除此之外，还应该综合考虑所有相关事实和情况，其中，对被投资方的设立目的和设计的分析，贯穿于判断控制的始终。

【知识点】合并范围的豁免——投资性主体

【例题·单选题】母公司是投资性主体的，对不纳入合并范围的子公司的投资应当按照公允价值进行后续计量，公允价值变动应当计入的财务报表项目是（ ）。(2019年)

- A. 其他综合收益
- B. 公允价值变动收益
- C. 资本公积
- D. 投资收益

【答案】B

【解析】母公司是投资性主体的，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，所以对其公允价值变动应计入公允价值变动收益项目中，选项B正确。

【知识点】合并财务报表编制的前期准备事项

【例题·多选题】母公司在编制合并财务报表前，对子公司所采用会计政策与其不一致的情形进行的下列会计处理中，正确的有（ ）。(2015年)

- A. 按照子公司的会计政策另行编报子公司的财务报表
- B. 要求子公司按照母公司的会计政策另行编报子公司的财务报表
- C. 按照母公司自身的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整
- D. 按照子公司的会计政策对母公司自身财务报表进行必要的调整

【答案】BC

【解析】编制财务报表前，应当尽可能的统一母公司和子公司的会计政策，统一要求子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。

【知识点】长期股权投资与子公司所有者权益的抵销处理

**【例题·单选题】**

非同一控制下控股合并，合并财务报表中对子公司个别财务报表进行调整时，子公司可辨认净资产公允价值与其账面价值的差额应计入（ ）。

- A. 投资收益
- B. 商誉
- C. 其他综合收益
- D. 资本公积

**【答案】D**

**【解析】**非同一控制下控股合并，合并财务报表中对子公司个别财务报表进行调整时，子公司可辨认净资产公允价值与其账面价值的差额应计入“资本公积”项目，选项D正确。

**【知识点】**内部固定资产交易的抵销处理

**【例题·单选题】**

甲公司是乙公司的母公司，持有乙公司80%股权。2021年6月30日，甲公司将一台设备出售给乙公司，该设备的原值为1000万元，至出售时已计提折旧600万元，未计提减值准备，售价为550万元。乙公司取得设备后作为管理用固定资产，预计尚可使用年限为5年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。不考虑其他因素，甲公司在2021年12月31日编制合并财务报表时应抵销的“固定资产”项目金额为（ ）万元。

- A. 400
- B. 150
- C. 15
- D. 135

**【答案】D**

**【解析】**甲公司应编制的抵销分录为：

借：资产处置收益	150	[550- (1000-600)]	
贷：固定资产——原价			150
借：固定资产——累计折旧	15	(150/5×6/12)	
贷：管理费用			15

因此，应抵销固定资产项目的金额=150-15=135（万元），选项D正确。

**【知识点】**子公司发生超额亏损在合并资产负债表中的反映

**【例题·判断题】**

合并财务报表中，少数股东权益项目的列报金额不能为负数。（ ）（2018年）

**【答案】×**

**【解析】**在合并财务报表中少数股东权益可以出现负数。

**【知识点】**编制合并现金流量表时应进行抵销处理的项目

**【例题·判断题】**母公司在编制合并现金流量表时，应将其直接以现金对于公司进行长期股权投资形成的现金流量，与子公司筹资活动形成的与之对应的现金流量相互抵销。（ ）（2015年）

**【答案】√**

**【例题·单选题】**2019年12月5日，甲公司向其子公司乙公司销售一批商品，不含增值税的销售价格为2000万元，增值税税额为260万元，款项已收存银行；该批商品成本为1600万元，不考虑其他因素，甲公司在编制2019年度合并现金流量表时，“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应抵销的金额为（ ）万元。

- A. 1600

- B. 1940
- C. 2000
- D. 2260

**【答案】D**

**【解析】**甲公司在编制 2012 年度合并现金流量表时，“销售商品、提供劳务收到的现金”项目应抵销的金额为内部交易发生的现金流量，金额=2000+260=2260（万元）。

**【知识点】**合并报表综合题

**【例题·综合题】**甲公司对乙公司进行股票投资的相关资料如下：

资料一：2015 年 1 月 1 日，甲公司以银行存款 12 000 万元从非关联方取得乙公司的 60% 的有表决权股份。并于当日取得对乙公司的控制权，当日乙公司所有者权益的账面价值为 16 000 万元，其中，股本 8 000 万元，资本公积 3 000 万元，盈余公积 4 000 万元，未分配利润 1 000 万元。乙公司各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值均相同。本次投资前，甲公司不持有乙公司股份且与乙公司不存在关联方关系。甲、乙公司的会计政策和会计期间相一致。

资料二：乙公司 2015 年度实现的净利润为 900 万元。

资料三：乙公司 2016 年 5 月 10 日对外宣告分配现金股利 300 万元，并于 2016 年 5 月 20 日分派完毕。

资料四：2016 年 6 月 30 日，甲公司将持有的乙公司股权中的 1/3 出售给非关联方。所得价款 4 500 万元全部收存银行。当日，甲公司仍对乙公司具有重大影响。

资料五：乙公司 2016 年度实现净利润 400 万元，其中 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日实现的净利润为 300 万元。

资料六：乙公司 2017 年度发生亏损 25 000 万元。

甲、乙公司每年均按当年净利润的 10% 提取法定盈余公积。本题不考虑增值税等相关税费及其他因素。

**要求：**

- (1) 编制甲公司 2015 年 1 月 1 日取得乙公司股权的会计分录。
- (2) 计算甲公司 2015 年 1 月 1 日编制合并资产负债表时应确认的商誉，并编制与购买日合并报表相关分录。
- (3) 分别编制甲公司 2016 年 5 月 10 日在乙公司宣告分派现金股利时的会计分录和 2016 年 5 月 20 日收到现金股利时的会计分录。
- (4) 编制甲公司 2016 年 6 月 30 日出售部分乙公司股权的会计分录。
- (5) 编制甲公司 2016 年 6 月 30 日对乙公司剩余股权由成本法转为权益法的会计分录。
- (6) 分别编制甲公司 2016 年年末和 2017 年年末确认投资损益的会计分录。

**【答案】**

(1)

借：长期股权投资	12 000
贷：银行存款	12 000

(2)

编制合并资产负债表时应确认的商誉=12 000-16 000×60%=2 400（万元）。

借：股本	8 000
资本公积	3 000
盈余公积	4 000
未分配利润	1 000
商誉	2 400
贷：长期股权投资	12 000
少数股东权益	6 400

[(8 000+3 000+4 000+1 000)×40%]

(3)

2016 年 5 月 10 日

借：应收股利	180
贷：投资收益	180

2016年5月20日

借：银行存款	180
贷：应收股利	180

(4)

借：银行存款	4 500
贷：长期股权投资	4 000 (12 000×1/3)
投资收益	500

(5)

借：长期股权投资	480 (900×40%+300×40%)
贷：盈余公积	36
利润分配——未分配利润	324
投资收益	120

借：投资收益	120
贷：长期股权投资	120

调整后剩余的长期股权投资的账面价值=8 000+480-120=8 360 (万元)。

(6)

借：长期股权投资	40 [(400-300)×40%]
贷：投资收益	40

弥补亏损前长期股权投资的账面价值=8 360+40=8 400 (万元)，甲公司应承担乙公司的亏损=25 000×40%=10 000 (万元)，超过长期股权投资账面价值，应以长期股权投资的账面价值为限承担亏损。

借：投资收益	8 400
贷：长期股权投资	8 400