

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

第二十二章 公允价值计量

【知识点】公允价值计量

【例题·单选题】甲公司在非同一控制下企业合并中取得 10 台生产设备，合并日以公允价值计量这些生产设备，甲公司可以进入 X 市场或 Y 市场出售这些生产设备，合并日相同生产设备每台交易价格分别为 180 万元和 175 万元。如果甲公司在 X 市场出售这些合并中取得的生产设备，需要支付相关交易费用 100 万元。将这些生产设备运到 X 市场需要支付运费 60 万元，如果甲公司在 Y 市场出售这些合并中取得的生产设备，需要支付相关交易费用的 80 万元，将这些生产设备运到 Y 市场需要支付运费 20 万元，假定上述生产设备不存在主要市场，不考虑增值税及其他因素，甲公司上述生产设备的公允价值总额是（ ）万元。

- A.1 650
- B.1 640
- C.1 740
- D.1 730

【答案】D

【解析】X 市场出售该生产设备能够收到的净额=10×180-100-60=1 640（万元），Y 市场出售该生产设备能够收到的净额=10×175-80-20=1 650（万元），Y 市场为最有利市场，因生产设备不存在主要市场，应当使用最有利市场的价格，并考虑运输费用，但不考虑交易费用，甲公司上述生产设备的公允价值总额=10×175-20=1 730（万元）。

【例题·单选题】公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，下列各项输入值中，不属于第二层输入值的是（ ）。

- A.活跃市场中相同资产或负债的报价
- B.活跃市场中类似资产或负债的报价
- C.非活跃市场中类似资产或负债的报价
- D.非活跃市场中相同资产或负债的报价

【答案】A

【解析】第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）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等；（4）市场验证的输入值等，选项 A 属于第一层次输入值。

【例题·单选题】下列各项关于公允价值层次的表述中，不符合企业会计准则规定的是（ ）。

- A.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属于第一层次输入值
- B.除第一层次输入值之外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值属于第二层次输入值
- C.公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最高层次确定
- D.不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的相关资产或负债的输入值属于第三层次输入值

【答案】C

【解析】选项 C，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言重要的输入值所属的最低层次决定。