



习题带练

【多选题】在编制合并报表时，应将母公司与子公司，子公司相互之间发生的经济业务对个别报表有关项目的影响进行调整抵销处理，下列各项中，关于编制调整或抵销分录的说法正确的有（ ）。

- A. 合并利润表应当以母公司和子公司的利润表为基础，
- B. 母公司与子公司、子公司相互之间销售商品未实现内部交易损益要抵销
- C. 母公司与子公司、子公司相互之间销售固定资产未实现内部交易损益要抵销
- D. 无论是顺流交易还是逆流交易产生的未实现内部交易损益，应在“归属于母公司所有者的净利润”与“少数股东损益”之间分配抵销



习题带练

答案：A，B，C

解析：选项D，母公司向子公司出售资产（顺流交易）所发的未实现内部交易损益，应全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。



习题带练

【多选题】甲公司为乙公司的母公司，占乙公司有表决权股份的80%。2021年12月1日乙公司将一批产品出售给甲公司，该批产品的售价为1 000万元，销售成本为750万元，至年末甲公司对外出售该批存货的20%。不考虑其他相关因素，则甲公司在编制合并报表时，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 应抵销“存货”200万元
- B. 应抵销“少数股东损益”40万元
- C. 应抵销“营业收入”1 000万元
- D. 应抵销“营业成本”750万元



习题带练

答案：A，B，C

解析：甲公司应编制的合并抵销分录：

借：营业收入 1 000

贷：营业成本 1 000

借：营业成本 200 [(1 000-750) × (1-

20%)]

贷：存货 200

借：少数股东权益 40 (200×20%)

贷：少数股东损益 40

故选项D错误。



习题带练

【多选题】下列各项中，企业需要进行会计估计的有（ ）。

- A. 预计负债计量金额的确定
- B. 资产组未来现金流量的确定
- C. 建造合同完履约进度的确定
- D. 固定资产折旧方法的选择

答案：A，B，C，D

解析：以上选项均属于企业需要进行会计估计的事项。



习题带练

【多选题】 2020年财务报告于2021年3月20日经董事会批准对外报出，其于2021年发生的下列事项中，不考虑其他因素，应作为2020年资产负债日后调整事项的有（ ）。

A. 2月10日，收到客户退回2020年6月销售部分商品，甲公司向客户开具红字增值税发票

B. 3月18日，董事会会议通过2020年度利润分配预案，拟分配现金股利6 000万元，以资本公积转增股本，每10股转增2股

C. 2月20日，一家子公司发生安全生产事故造成重大财产损失，同时被当地安监部门罚款600万元

D. 3月15日，于2020年发生的某涉诉案件终审判决，甲公司需赔偿原告1 600万元，该金额较2020年年末原已确认的预计负债多300万元



习题带练

答案：A，D

解析：选项B和C，属于日后期间非调整事项；选项A和D属于日后期间的调整事项。



习题带练

【多选题】关于政府会计，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 政府会计应当实现预算会计和财务会计双重功能
- B. 政府会计主体应当编制决算报告和财务报告
- C. 政府会计实行收付实现制
- D. 政府会计主体分别建立预算会计和财务会计两套账



习题带练

答案：A，B

解析：预算会计实行收付实现制，财务会计实行权责发生制，选项C错误；

政府预算会计和财务会计“适度分离”，并不是要求政府会计主体分别建立预算会计和财务会计两套账，对同一笔经济业务或事项进行会计核算，而是要求政府预算会计要素和财务会计要素相互协调，决算报告和财务报告相互补充，共同反映政府会计主体的预算执行信息和财务信息，选项D错误。



习题带练

【判断题】企业委托其他单位对存货进行加工，如果委托方收回后用于连续生产应税消费品的，受托方代收代缴的消费税应计入委托加工物资成本中。（ ）

答案：错误

解析：企业委托其他单位对存货进行加工，如果委托方收回后用于连续生产应税消费品的，受托方代收代缴的消费税应计入“应交税费—应交消费税”科目借方。



习题带练

【判断题】按暂估价值入账的固定资产在办理竣工结算后，企业应当根据暂估价值与竣工结算价值的差额调整原已计提的折旧金额。（ ）

答案：错误

解析：按暂估价值入账的固定资产在办理竣工结算后，应当按照暂估价值与竣工结算价值的差额调整固定资产的入账价值，但是不需要调整已经计提的折旧金额。



习题带练

【判断题】更新改造期间的固定资产停止计提折旧，待改造项目达到预定可使用状态转为固定资产后，再重新确定使用寿命、预计净残值及折旧方法。（ ）

答案：正确

解析：固定资产更新改造后，对企业经济利益的预期消耗方式也将有所变化，所以寿命、残值以及折旧方法需要重新测试、确定。



习题带练

【判断题】企业以外购的商品作为职工福利的，应当以商品的公允价值确定职工薪酬的金额，计入当期损益或相关资产成本。（ ）

答案：错误

解析：企业以外购的商品作为职工福利的，应当以商品的公允价值和相关税费确定职工薪酬的金额，计入当期损益或相关资产成本。



习题带练

【判断题】 企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应当作为合同取得成本确认为一项资产。（ ）

答案： 正确

解析： 增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，例如销售佣金等。



习题带练

【判断题】 债务人发生了财务困难，债权人做出了相应的让步，则符合债务重组的条件。（ ）

答案： 错误

解析： 债务重组不强调在债务人发生财务困难的背景下进行，也不论债权人是否作出让步。也就是说，无论何种原因导致债务人未按原定条件偿还债务，也无论双方是否同意债务人以低于债务的金额偿还债务，只要债权人和债务人就债务条款重新达成了协议，就符合债务重组的定义。



习题带练

【判断题】自行研发无形资产的账面价值小于其计税基础形成的可抵扣暂时性差异均应确认为递延所得税资产。（ ）

答案：错误

解析：企业自行研发形成的无形资产的账面价值小于计税基础形成的可抵扣暂时性差异不确认递延所得税资产。



习题带练

【判断题】递延所得税资产增加会减少所得税费用，递延所得税负债增加会增加所得税费用。（ ）

答案：错误

解析：递延所得税资产或递延所得税负债的增加如果是与直接计入所有者权益的交易或事项相关，则不会影响所得税费用。



习题带练

【判断题】企业接受外币资本投资，实收资本应按合同约定汇率折算为记账本位币入账。（ ）

答案：错误

解析：企业收到投资者以外币投入的资本，无论是否有合同约定汇率，均不得采用合同约定汇率和即期汇率的近似汇率折算，而是采用交易日的即期汇率折算。



习题带练

【判断题】政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准。（ ）

答案：正确

解析：政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准。



习题带练

【综合题】甲公司为上市公司，为提高市场占有率及实现多元化经营，甲公司在2022年及以后进行了一系列投资和资本运作。

资料一：甲公司于2022年4月20日与乙公司的控股股东A公司签订股权转让协议，以乙公司2022年6月1日经评估确认的净资产为基础，甲公司定向增发本公司普通股股票给A公司，A公司以其所持有乙公司80%的股权作为支付对价。上述协议经双方股东大会批准后，具体执行情况如下： 经评估确定，2022年6月30日乙公司可辨认净资产的公允价值为20 000万元（与其账面价值相等）。



习题带练

甲公司于2022年6月30日向 A 公司定向增发800万股普通股股票（每股面值1元），并于当日办理了股权登记手续，当日甲公司普通股收盘价为每股20.65元。甲公司为定向增发普通股股票，支付佣金和手续费150万元；发生评估和审计费用20万元，均已通过银行存款支付。



习题带练

甲公司于2022年6月30日向A公司定向发行普通股股票后，A 公司当日即撤出其原派驻乙公司的董事会成员，由甲公司对乙公司董事会进行改组。改组后乙公司的董事会由9名董事组成，其中甲公司派出6名，其他股东派出3名。乙公司章程规定，其财务和生产经营决策须由董事会半数以上成员表决通过。甲公司与A公司在交易前不存在任何关联方关系。



习题带练

资料二：乙公司2022年6月30日至12月31日实现的净利润为2 000万元，可重分类进损益的其他综合收益变动增加100万元，其他所有者权益变动增加60万元。2023年2月20日乙公司宣告并发放现金股利1 000万元。乙公司2023年上半年实现的净利润为4 000万元，可重分类进损益的其他综合收益变动增加200万元，其他所有者权益变动增加140万元，在此期间甲、乙公司之间未发生内部交易。



习题带练

资料三：假定（一），2023年6月30日，甲公司将其持有的对乙公司48%的股权出售给某企业（即甲公司出售持有的对乙公司股权投资的60%），出售取得价款10 000万元，甲公司出售乙公司股权后仍持有乙公司32%的股权，并在乙公司董事会指派了一名董事。对乙公司长期股权投资由成本法改为权益法核算。甲公司按净利润的10%提取法定盈余公积。



习题带练

资料四：假定（二），2023年6月30日，甲公司将其持有的对乙公司70%的股权出售给某企业（即甲公司出售持有的对乙公司股权投资的87.5%），出售取得价款15 600万元，甲公司出售乙公司股权后仍持有乙公司10%的股权，并丧失控制权，对乙公司长期股权投资由成本法改为交易性金融资产核算。剩余股权的公允价值为2 400万元。不考虑相关税费等其他因素的影响。

（长期股权投资不要求写出明细科目，答案中金额单位用万元表示）



习题带练

要求：（1）根据资料一，判断甲公司对乙公司合并所属类型，简要说明理由；计算购买日或合并日甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本并计算在编制购买日或合并日合并财务报表时因该项合并产生的商誉。

答案：属于非同一控制下的企业合并。

理由：甲公司与A公司在交易前不存在任何关联方关系。

甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本＝

$20.65 \times 800 = 16\ 520$ （万元）。

购买日合并财务报表中因该项合并产生的商誉＝ $16\ 520 -$

$20\ 000 \times 80\% = 520$ （万元）。



习题带练

要求：（2）根据资料一，编制2022年6月30日甲公司对乙公司长期股权投资的会计分录。

答案：2022年6月30日取得长期股权投资的分录为：

借：长期股权投资	16 520	
贷：股本		800
	资本公积——股本溢价	[(20.65-1) ×800]

15 720

借：管理费用		20
	资本公积——股本溢价	150
贷：银行存款		170



习题带练

要求：（3）根据资料二，编制甲公司的相关会计分录，
计算2023年6月30日甲公司对乙公司长期股权投资的账面价值。

答案：确认现金股利：

借：应收股利（ $1000 \times 80\%$ ） 800

贷：投资收益 800

借：银行存款 800

贷：应收股利 800

2023年6月30日长期股权投资的账面价值 = 16 520（万元）。



习题带练

要求：（4）根据资料三假定（一），计算2023年6月30日甲公司出售乙公司48%的股权时个别报表确认的投资收益并编制处置长期股权投资的相关会计分录。

答案：①确认长期股权投资处置损益

$$=10\ 000-16\ 520\times 48\%/80\%=88\text{ (万元)};$$

或 $10\ 000 - 16\ 520 \times 60\% = 88$ (万元)。

借：银行存款 10 000

贷：长期股权投资 $(16\ 520 \times 48\% / 80\%)$ 9 912

投资收益 88



习题带练

②调整剩余长期股权投资账面价值（即需要追溯调整）。

剩余长期股权投资的初始投资成本 $=16\ 520-9\ 912=6\ 608$

（万元），大于剩余投资原取得时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额6 400万元（ $20\ 000\times 32\%$ ），不调整长期股权投资账面价值。



习题带练

对被投资单位实现的净损益、发放的现金股利、其他综合收益及其他权益变动等进行追溯调整：

借：长期股权投资 1760

贷：利润分配——未分配利润 $(2\ 000 \times 32\%)$ 640

投资收益 $[(4\ 000 - 1\ 000)$

$\times 32\%]$ 960

其他综合收益 $[(100 +$

$200) \times 32\%]$ 96

资本公积——其他资本公积 $[(60 + 140)$

$\times 32\%]$ 64



习题带练

要求：（5）根据资料四假定（二），计算2023年6月30日甲公司处置乙公司70%股权当期个别报表确认的投资收益并编制处置长期股权投资的相关会计分录。



习题带练

答案:

①确认的投资收益金额 = $(15\ 600 + 2\ 400) - 16\ 520 = 1\ 480$ (万元)。

②处置长期股权投资时的相关分录:

借: 银行存款

15 600

贷: 长期股权投资 $(16\ 520 \times 70\% / 80\%)$ 14 455

投资收益

1 145

借: 交易性金融资产

2 400

贷: 长期股权投资 $(16\ 520 - 14\ 455)$ 2 065