

15. 下列各项中，属于会计估计变更的是（ ）。

- A. 首次执行会计准则时，将之前未计入固定资产成本的弃置费用计入固定资产成本
- B. 编制合并财务报表时，将子公司采用成本模式计量的投资性房地产改按母公司的公允价值模式计量
- C. 因处置部分投资，对长期股权投资的核算方法由成本法转为权益法
- D. 将固定资产的折旧方法由年限平均法变更为双倍余额递减法

答案：D

解析：选项A，属于对初次发生的交易或者事项采用新的会计政策，不属于会计估计变更；选项B，属于编制合并报表的前期准备事项，不属于会计估计变更；选项C，属于本期发生的交易或事项与以前相比具有本质差别而采用新的会计政策，不属于会计估计变更；选项D，根据会计确认、计量基础和列报项目所选择的，为取得与资产负债表项目有关的金额或数值（如预计使用寿命、净残值等）所采用的处理方法的变更，属于会计估计变更。

16. 2×26年12月31日，甲公司的M生产线出现减值迹象，甲公司对其进行减值测试。2×26年12月31日，M生产线的原价为120万元，已计提折旧20万元，公允价值为108万元，预计处置费用为6万元，预计未来现金流量的现值为80万元。2×26年12月31日甲公司对M生产线应确认的资产减值损失为（ ）万元。

- A. 20
- B. 0
- C. 2
- D. 18

答案：B

解析：M生产线的公允价值减去处置费用后的净额 $=108-6=102$ （万元），可收回金额为公允价值减去处置费用后的净额102万元与预计未来现金流量现值80万元两者孰高即可收回金额为102万元，M生产线减值测试前的账面价值 $=120-20=100$ （万元），低于可收回金额，无须计提减值准备。

17. 2×26年1月1日，甲公司以其银行存款8 000万元自非关联方处取得乙公司30%有表决权股份，能够对乙公司施加重大影响，当日，乙公司可辨认净资产的公允价值20 000万元，除一项管理用固定资产公允价值高于账面价值800万元外，乙公司其他各项可辨认资产负债的公允价值与账面价值相同。该固定资产预计尚可使用4年，预计净残值为0，采用年限平均法计提折旧。2×26年乙公司实现净利润3 000万元。不考虑其他因素，甲公司2×26年对乙公司的股权投资应确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 840

B. 660

C. 960

D. 900

答案：A

解析：甲公司2×26年对乙公司的股权投资应确认的投资收益＝ $(3\,000 - 800/4) \times 30\% = 840$ （万元）。

18. 2×26年1月1日，甲公司通过发行每股面值为1元、公允价值为10元的普通股10 000万股，自母公司乙公司处取得其全资子公司丙公司80%的有表决权股份，能够对丙公司实施控制。当日，丙公司可辨认净资产的公允价值为100 000万元，在乙公司合并财务报表中列示的丙公司净资产的账面价值为80 000万元，其中，商誉为5 000万元，2×26年1月1日，甲公司在其合并资产负债表中应确认的商誉金额为（ ）万元。

A. 5 000

B. 0

C. 20 000

D. 4 000

答案：A

解析：甲公司取得丙公司股权属于同一控制下企业合并，同一控制下企业合并不产生新的商誉，商誉金额不变，故甲公司在其合并资产负债表中应确认的商誉为5 000万元。

补充：计算长投初始投资成本、影响损益的金额、资本公积的金额。