高级财务会计 · 第三章 综合练习

第三章 综合练习  
亲爱的同学你好，欢迎进入本练习。本练习全部为客观题，共100分，建议认真学习第三章后完成。

一、单项选择题（每题2分，共20分）

（难易度:中）

2. 合并报表中一般不用编制（    ）。

单选题(2.0分)（难易度:中）

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  
正确答案解释：编制合并财务报表是为了向财务报表的使用者提供其经济决策所需的信息，包括企业财务状况、经营业绩和现金流量等情况的资料。因此，合并财务报表主要包括：合并资产负债表、合并利润表、合并所有者权益变动表、合并现金流量表和合并财务报表附注。  
  
错误答案解释：编制合并财务报表是为了向财务报表的使用者提供其经济决策所需的信息，包括企业财务状况、经营业绩和现金流量等情况的资料。因此，合并财务报表主要包括：合并资产负债表、合并利润表、合并所有者权益变动表、合并现金流量表和合并财务报表附注。

3. 在运用母公司理论的情况下，通常将少数股东权益（   ）。

单选题(2.0分)（难易度:中）

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  
正确答案解释：在运用母公司理论的情况下，通常将少数股东权益视为普通负债，认为合并净收益是母公司所有者的净收益，子公司少数股东所享有的净收益看作一项费用。  
  
错误答案解释：在运用母公司理论的情况下，通常将少数股东权益视为普通负债，认为合并净收益是母公司所有者的净收益，子公司少数股东所享有的净收益看作一项费用。

4. 下列有关合并财务报表及其范围的表述，不正确的是（ 　）。

单选题(2.0分)（难易度:中）

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  
正确答案解释：如果母公司是投资性主体，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。  
  
错误答案解释：如果母公司是投资性主体，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。

5. 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（   ）。

单选题(2.0分)（难易度:中）

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  
正确答案解释：编制合并财务报表的直接依据不是账簿记录，而是纳入合并财务报表范围内的子公司的个别财务报表。编制合并财务报表时，一般运用编制抵销分录、编制合并工作底稿等一些特殊的方法。  
  
错误答案解释：编制合并财务报表的直接依据不是账簿记录，而是纳入合并财务报表范围内的子公司的个别财务报表。编制合并财务报表时，一般运用编制抵销分录、编制合并工作底稿等一些特殊的方法。

6. 为编制合并财务报表所编制的抵销分录（    ）。

单选题(2.0分)（难易度:中）

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  
正确答案解释：编制合并财务报表时，一般运用编制抵销分录、编制合并工作底稿等一些特殊的方法。有关的抵销分录，不登记账簿，直接在合并工作底稿中编制。  
  
错误答案解释：编制合并财务报表时，一般运用编制抵销分录、编制合并工作底稿等一些特殊的方法。有关的抵销分录，不登记账簿，直接在合并工作底稿中编制。

7. 合并财务报表的主体是（      ）。

单选题(2.0分)（难易度:中）

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  
正确答案解释：合并财务报表是以母公司和子公司组成的企业集团为主体，以母公司和子公司单独编制的财务报表（以后均称其为个别财务报表）为基础，由母公司编制的综合反映企业集团财务状况、经营成果和现金流量情况的财务报表。  
  
错误答案解释：合并财务报表是以母公司和子公司组成的企业集团为主体，以母公司和子公司单独编制的财务报表（以后均称其为个别财务报表）为基础，由母公司编制的综合反映企业集团财务状况、经营成果和现金流量情况的财务报表。

8. 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（    ）。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 母公司理论  
  
B. 所有权理论  
  
C. 经济实体理论  
  
D. ABC三种理论的综合  
  
  
正确答案：C  
正确答案解释：依据经济实体理论，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。根据控制的经济实质，母公司对子公司的控制意味着母公司有权支配子公司的全部资产的运用，有权统驭子公司的经营决策和财务分配决策。  
  
错误答案解释：依据经济实体理论，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。根据控制的经济实质，母公司对子公司的控制意味着母公司有权支配子公司的全部资产的运用，有权统驭子公司的经营决策和财务分配决策。

9. 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。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 成本法  
  
B. 权益法  
  
C. 市价法  
  
D. 权益结合法  
  
  
正确答案：B  
正确答案解释：在日常会计核算中，母公司对子公司的长期股权投资按成本法核算。但在编制合并财务报表过程中，应当将母公司对子公司的长期股权投资调整为权益法后，再由母公司编制合并财务报表。  
  
错误答案解释：在日常会计核算中，母公司对子公司的长期股权投资按成本法核算。但在编制合并财务报表过程中，应当将母公司对子公司的长期股权投资调整为权益法后，再由母公司编制合并财务报表。

10. 编制合并财务报表时，最关键的一步是（ ）

单选题(2.0分)（难易度:中）

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  
正确答案解释：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。  
  
错误答案解释：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。

11.  “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(   )。

单选题(2.0分)（难易度:中）

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  
正确答案解释：在我国，“少数股东权益”项目在合并资产负债表“所有者权益”项目下单独列示。  
  
错误答案解释：在我国，“少数股东权益”项目在合并资产负债表“所有者权益”项目下单独列示。

二、多项选择题（每题4分，共36分）

（难易度:中）

13. 编制合并财务报表应具备的基本条件为（         ）。

多选题(4.0分)（难易度:中）

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：A B C D  
答案解释：暂无

14. 下列子公司应包括在合并财务报表合并范围之内的有（       ）。

多选题(4.0分)（难易度:中）

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：A B C E  
正确答案解释：“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”选项不应纳入母公司的合并财务报表合并范围。  
  
错误答案解释：“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”选项不应纳入母公司的合并财务报表合并范围。

15. 与个别财务报表比较，合并财务报表（        ）。

多选题(4.0分)（难易度:中）

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：B C D E  
正确答案解释：合并财务报表是以母公司和子公司组成的企业集团为主体，以母公司和子公司单独编制的财务报表（以后均称其为个别财务报表）为基础，由母公司编制的综合反映企业集团财务状况、经营成果和现金流量情况的财务报表。编制合并财务报表时，一般运用编制抵销分录、编制合并工作底稿等一些特殊的方法。  
  
错误答案解释：合并财务报表是以母公司和子公司组成的企业集团为主体，以母公司和子公司单独编制的财务报表（以后均称其为个别财务报表）为基础，由母公司编制的综合反映企业集团财务状况、经营成果和现金流量情况的财务报表。编制合并财务报表时，一般运用编制抵销分录、编制合并工作底稿等一些特殊的方法。

16. W公司应将下列企业纳入合并财务报表范围的有（      ）。

多选题(4.0分)（难易度:中）

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：B C D E  
正确答案解释：W公司与甲公司之间没有直接或间接的投资关系，因此甲公司不能纳入W公司的合并财务报表范围  
  
错误答案解释：W公司与甲公司之间没有直接或间接的投资关系，因此甲公司不能纳入W公司的合并财务报表范围

17. W公司应将下列企业纳入合并财务报表范围的有（      ）。

多选题(4.0分)（难易度:中）

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：A B E  
正确答案解释：“甲公司，其80%的股份由W公司拥有”选项和“戊公司，其70%的股份由W公司拥有”选项符合纳入合并范围中的“母公司直接拥有被投资企业半数以上表决权”；“乙公司，其30%的股份由W公司拥有；55%的股份由甲公司拥有”选项符合纳入合并范围中的“母公司直接和间接方式合计拥有和控制被投资企业半数以上表决权”。  
  
错误答案解释：“甲公司，其80%的股份由W公司拥有”选项和“戊公司，其70%的股份由W公司拥有”选项符合纳入合并范围中的“母公司直接拥有被投资企业半数以上表决权”；“乙公司，其30%的股份由W公司拥有；55%的股份由甲公司拥有”选项符合纳入合并范围中的“母公司直接和间接方式合计拥有和控制被投资企业半数以上表决权”。

18. 合并财务报表主要包括（      ）。

多选题(4.0分)（难易度:中）

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：A B C D E  
答案解释：暂无

19. 合并财务报表理论包括（         ）。

多选题(4.0分)（难易度:中）

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：A C E  
正确答案解释：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，国际会计界形成了三种编制合并财务报表的合并理论，即所有权理论、经济实体理论和母公司理论。  
  
错误答案解释：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，国际会计界形成了三种编制合并财务报表的合并理论，即所有权理论、经济实体理论和母公司理论。

20. 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（         ）。

多选题(4.0分)（难易度:中）

A. 甲公司  
  
B. 乙公司  
  
C. 丙公司  
  
D. 丁公司  
  
E. 均不能纳入  
  
  
正确答案：A B  
正确答案解释：甲公司符合纳入合并范围中的“母公司直接拥有被投资企业半数以上表决权”；  
乙公司符合纳入合并范围中的“母公司直接和间接方式合计拥有和控制被投资企业半数以上表决权”。  
  
错误答案解释：甲公司符合纳入合并范围中的“母公司直接拥有被投资企业半数以上表决权”；  
乙公司符合纳入合并范围中的“母公司直接和间接方式合计拥有和控制被投资企业半数以上表决权”。

21. 购买法下，股权取得日编制的合并财务报表不包括（     ）。

多选题(4.0分)（难易度:中）

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：B C D E  
正确答案解释：在购买法下，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需编制合并资产负债表。  
  
错误答案解释：在购买法下，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需编制合并资产负债表。

三、判断题（每题4分，共44分）

（难易度:中）

23. 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。

判断题(4.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：依据经济实体理论，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。  
  
错误答案解释：依据经济实体理论，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。

24. 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。

判断题(4.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：A  
答案解释：暂无

25. 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。

判断题(4.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：A  
答案解释：暂无

26. 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。

判断题(4.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：在购买法下，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需编制合并资产负债表，而不必编制合并利润表等合并报表。  
  
错误答案解释：在购买法下，由于在控制权取得日之前子公司发生的各项收入、费用与合并主体无关，因而只需编制合并资产负债表，而不必编制合并利润表等合并报表。

27. 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。

判断题(4.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：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公允价值计量。  
  
错误答案解释：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公允价值计量。

28. 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。

判断题(4.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：A  
答案解释：暂无

29. 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。

判断题(4.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：A  
答案解释：暂无

30. 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。

判断题(4.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：甲公司在编制合并财务报表时，应将乙公司和丙公司纳入合并财务报表的合并范围。  
  
错误答案解释：甲公司在编制合并财务报表时，应将乙公司和丙公司纳入合并财务报表的合并范围。

31. 09．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。

判断题(4.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：如果母公司是投资性主体，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。  
  
错误答案解释：如果母公司是投资性主体，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。

32. 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。

判断题(4.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释： 对于资产负债表，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借方发生额，减去该项目调整分录与抵销分录有关的贷方发生额，计算得出资产类各项目的合并数额。  
  
错误答案解释： 对于资产负债表，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借方发生额，减去该项目调整分录与抵销分录有关的贷方发生额，计算得出资产类各项目的合并数额。

33. 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，反映该项合并在合并当期自被合并方带入的净利润。

判断题(4.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：A  
答案解释：暂无