高级财务会计 · 第四章 综合练习

第四章 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，建议认真学习第四章后完成。

一、单项选择题（每题2分，共24分）

（难易度:中）

2. A公司为B公司的母公司，2015年5月B公司从A公司购入的150万元存货，本年全部没有实现销售，期末该批存货的可变现净值为l05万元，B公司计提了45万元的存货跌价准备，A公司销售该存货的成本120万元，假定不考虑增值税和所得税的影响。2015年末在A公司编制合并财务报表时对该准备项目所作的抵销处理为(    )。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 借：资产减值损失                  l50 000  
　　贷：存货——存货跌价准备          l50 000  
  
B. 借：存货——存货跌价准备          450 000  
　　贷：资产减值损失                   450 000  
  
C. 借：存货——存货跌价准备          300 000  
　　贷：资产减值损失                  300 000  
  
D. 借：未分配利润一年初              300 000  
　　贷：存货——存货跌价准备           300 000  
  
  
正确答案：C  
正确答案解释：编制合并财务报表时，如果个别财务报表中计提的存货跌价准备数额小于内部销售利润额时，意味着从集团角度看该存货没有发生减值，应将计提的存货跌价准备全额抵销；如果个别财务报表中计提的存货跌价准备数额大于内部销售利润额时，意味着从集团角度看该存货发生了减值，应将计提的存货跌价准备部分抵销（按内部销售利润额30万元）；编制抵销分录时，按应抵销的存货跌价准备数额，借记“存货----存货跌价准备”项目，贷记“资产减值损失”项目。  
  
错误答案解释：编制合并财务报表时，如果个别财务报表中计提的存货跌价准备数额小于内部销售利润额时，意味着从集团角度看该存货没有发生减值，应将计提的存货跌价准备全额抵销；如果个别财务报表中计提的存货跌价准备数额大于内部销售利润额时，意味着从集团角度看该存货发生了减值，应将计提的存货跌价准备部分抵销（按内部销售利润额30万元）；编制抵销分录时，按应抵销的存货跌价准备数额，借记“存货----存货跌价准备”项目，贷记“资产减值损失”项目。

3. B公司为A公司的全资子公司，20×9年3月。A公司以l200万元的价格(不含增值税额)将其生产的设备销售给B公司作为管理用固定资产。该设备的生产成本为1000万元。B公司采用直线法对该设备计提折旧。该设备预计使用年限为10年。预计净残值为零。假定不考虑增值税和所得税的影响。编制20×9年合并财务报表时，因该设备相关的未实现内部销售利润的抵销而影响合并净利润的金额为(    )。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 180万元  
  
B. 185万元  
  
C. 200万元  
  
D. 215万元  
  
  
正确答案：B  
正确答案解释：20×9年多计提的折旧费用=200／10 ×(9／12)=15(万元)，故影响合并净利润的金额=200—15=185(万元)。  
  
错误答案解释：20×9年多计提的折旧费用=200／10 ×(9／12)=15(万元)，故影响合并净利润的金额=200—15=185(万元)。

4. 母公司期初期末对子公司应收款项余额分别是250万元和200万元，母公司对内部应收款项期初期末提取坏账准备12500元和10000元，假定不考虑所得税等因素的影响。则母公司期末编制合并财务报表抵销内部应收款项计提的坏账准备分录是(    )。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 借：应收款项——坏账准备          10 000  
         贷：信用减值损失                   l0 000  
  
B. 借：未分配利润——年初            l2 500  
         贷：应收款项——坏账准备           10 000  
         信用减值损失                    2 500  
  
C. 借：应收款项——坏账准备          12 500  
         贷：期初未分配利润                 10 000  
          信用减值损失        2 500  
  
D. 借：应收款项——坏账准备          12 500  
         贷：未分配利润——年初             12 500  
    借：信用减值损失                    2 500  
        贷：应收款项——坏账准备             2 500  
  
  
正确答案：D  
正确答案解释：当本期应收款项余额小于上期余额时，一方面要将上期计提的坏账准备抵销，调整期初未分配利润的数额；另一方面要将对本期内部应收账款减少部分而冲销的坏账准备予以抵销。  
  
错误答案解释：当本期应收款项余额小于上期余额时，一方面要将上期计提的坏账准备抵销，调整期初未分配利润的数额；另一方面要将对本期内部应收账款减少部分而冲销的坏账准备予以抵销。

5. 甲公司拥有乙公司90%的有表决权股份，能够控制乙公司财务和经营政策。2015年4月1日，甲公司将本公司生产的一批产品出售给乙公司，售价为900万元（不含增值税），成本为700万元。2015年12月31日，乙公司对外销售该批存货的70%，假定该批存货未计提过减值准备。则2015年合并利润表中因该事项应列示的营业成本为(    )万元。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 210  
  
B. 490  
  
C. 700  
  
D. 630  
  
  
正确答案：B  
正确答案解释：2015年合并利润表中因该事项应列示的营业成本=700×70%=490（万元）。  
  
错误答案解释：2015年合并利润表中因该事项应列示的营业成本=700×70%=490（万元）。

6. A公司是B公司的母公司，在20×7年末的资产负债表中，A公司的存货为l100万元，B公司则是900万元。当年9月12日A公司向B公司销售商品，售价为80万元，商品成本为60万元，   乙公司当年售出了其中的40％，假定不考虑所得税等因素的影响。则合并后的存货项目的金额为(    )万元。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 2000  
  
B. 1980  
  
C. 1988  
  
D. 1992  
  
  
正确答案：C  
正确答案解释：20×7年对于A公司和B公司发生的内部存货交易，在编制合并工作底稿时应做的抵销分录是：  
（1）借：营业收入     800 000  
                贷：营业成本         800 000  
（2）借：营业成本    120 000  
                贷：存货             120 000  
合并后的存货项目=1 100+900－12＝1 988(万元)  
  
错误答案解释：20×7年对于A公司和B公司发生的内部存货交易，在编制合并工作底稿时应做的抵销分录是：  
（1）借：营业收入     800 000  
                贷：营业成本         800 000  
（2）借：营业成本    120 000  
                贷：存货             120 000  
合并后的存货项目=1 100+900－12＝1 988(万元)

7. 甲公司拥有乙公司80%的有表决权股份，能够控制乙公司财务和经营政策。2015年4月1日，甲公司将本公司生产的一批产品出售给乙公司，售价为1600万元（不含增值税），成本为1000万元。2015年12月31日，乙公司对外销售该批存货的40%，当日，剩余存货的可变现净值为500万元。 甲公司、乙公司均采用资产负债表债务法核算其所得税，适用的所得税税率均为25%。不考虑其他因素，对上述交易进行抵销后，2015年12月31日在合并财务报表中因该业务应列示的递延所得税资产为（   ）万元。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 115  
  
B. 95  
  
C. 100  
  
D. 25  
  
  
正确答案：A  
正确答案解释：2015年年末结存存货在合并财务报表中的成本=1000×60%=600（万元），期末所持有的集团内部购进存货的账面价值500万元（600万元-100万元），计税基础960万元(1600×60%)，其账面价值500万元与计税基础960万元之间产生可抵扣暂时性差异460万元，2015年年末因该事项应列示的递延所得税资产=460×25%=115（万元）。  
  
错误答案解释：2015年年末结存存货在合并财务报表中的成本=1000×60%=600（万元），期末所持有的集团内部购进存货的账面价值500万元（600万元-100万元），计税基础960万元(1600×60%)，其账面价值500万元与计税基础960万元之间产生可抵扣暂时性差异460万元，2015年年末因该事项应列示的递延所得税资产=460×25%=115（万元）。

8. 子公司上期用10000元将母公司成本为8000元的货物购入，全部形成存货，本期销售70％，售价9000元；子公司本期又用20000元将母公司成本为17000元的货物购入，没有对外销售，全部形成存货。假定不考虑所得税等因素的影响。针对此业务，母公司合并报表时的抵销分录应该是（   ）。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 借：营业收入             30 000  
       贷：营业成本               25 000  
              存货                      5 000  
  
B. 借：未分配利润——年初    8 000  
      贷：营业成本          8 000  
借：营业收入             17 000  
      贷：营业成本               17 000  
借：营业成本             3 000  
      贷：存货                3 000  
  
C. 借：未分配利润——年初    2 000  
    贷：营业成本          2 000  
借：营业收入             20 000  
    贷：营业成本               20 000  
借：营业成本             3 600  
     贷：存货                   3 600  
  
D. 借：营业收入             10 000  
    贷：营业成本             8 000  
           存货                   2 000  
借：营业收入             20 000  
    贷：营业成本               17 000  
           存货                    3 000  
  
  
正确答案：C  
正确答案解释：本题属于上期内部销售业务形成的存货在本期部分实现对外销售，本期又发生了新的内部销售业务。在这种情况下，首先将上期存货中包含的未实现内部销售利润对期初未分配利润的影响予以抵销，然后再将本期内部销售收入与销售成本予以抵销，最后再将期末存货中包含的未实现内部销售利润予以抵销。  
上期期末存货中包含的未实现内部销售利润＝10 000×（10 000－8 000）/10 000＝2000（元）  
本期期末存货中包含的未实现内部销售利润＝3 000×（10 000－8 000）/10 000＋（20 000－17 000）＝3 600（元）  
  
错误答案解释：本题属于上期内部销售业务形成的存货在本期部分实现对外销售，本期又发生了新的内部销售业务。在这种情况下，首先将上期存货中包含的未实现内部销售利润对期初未分配利润的影响予以抵销，然后再将本期内部销售收入与销售成本予以抵销，最后再将期末存货中包含的未实现内部销售利润予以抵销。  
上期期末存货中包含的未实现内部销售利润＝10 000×（10 000－8 000）/10 000＝2000（元）  
本期期末存货中包含的未实现内部销售利润＝3 000×（10 000－8 000）/10 000＋（20 000－17 000）＝3 600（元）

9. 甲公司为乙公司的母公司，2015年集团内部应收账款期末余额为1500万元，甲、乙公司采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，计提比例为1％，税法规定，计提的减值准备在未发生实际损失前不得税前扣除。 甲公司和乙公司的所得税税率均为25％。2015年对该项内部应收账款所涉及的递延所得税应编制的抵销分录是（　　）。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 借：递延所得税资产    37 500  
　　贷：所得税费用           37 500  
  
B. 借：所得税费用        37 500  
　　贷：递延所得税资产      37 500  
  
C. 借：递延所得税负债    150000  
　　贷：所得税费用          150000  
  
D. 不作抵销处理  
  
  
正确答案：B  
正确答案解释：由于内部应收款项计提了坏账准备15万元（1500万元×1％），导致其账面价值与计税基础之间产生了可抵扣暂时性差异15万元，母公司已确认递延所得税资产3.75万元，因坏账准备已抵销，对应的递延所得税资产应冲回，在合并工作底稿中应做的抵消分录：  
借：所得税费用           37 500  
      贷：递延所得税资产      37 500  
  
错误答案解释：由于内部应收款项计提了坏账准备15万元（1500万元×1％），导致其账面价值与计税基础之间产生了可抵扣暂时性差异15万元，母公司已确认递延所得税资产3.75万元，因坏账准备已抵销，对应的递延所得税资产应冲回，在合并工作底稿中应做的抵消分录：  
借：所得税费用           37 500  
      贷：递延所得税资产      37 500

10. 甲公司是乙公司的母公司，20×8年6月20日，甲公司将其生产的机器设备出售给乙公司，甲公司该机器的售价为1 200 000元，成本为900 000元。乙公司将该机器作为固定资产使用，按5年的使用期限采用直线法对该项资产计提折旧，预计净残值为零。假定不考虑所得税等因素的影响。甲公司在编制20×9年末合并资产负债表时，应调增“固定资产”项目的金额为（  ）万元。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 24  
  
B. 9  
  
C. 6  
  
D. 3  
  
  
正确答案：B  
正确答案解释：乙公司固定资产中包含的未实现内部销售利润＝120－90＝30（万元）  
20×8年就未实现内部销售利润计提的折旧＝30/5×6/12=3(万元)  
在编制20×9年合并工作底稿时应做的抵销分录是：  
   借：固定资产——累计折旧                30 000  
          贷：未分配利润——年初                   30 000  
20×9年就未实现内部销售利润计提的折旧＝30/5=6(万元)  
在编制20×9年合并工作底稿时应做的抵销分录是：  
    借：固定资产——累计折旧                60 000  
           贷：管理费用                              60 000  
综上，甲公司在编制20×9年末合并资产负债表时，应调增“固定资产”项目的金额为9万元。  
  
错误答案解释：乙公司固定资产中包含的未实现内部销售利润＝120－90＝30（万元）  
20×8年就未实现内部销售利润计提的折旧＝30/5×6/12=3(万元)  
在编制20×9年合并工作底稿时应做的抵销分录是：  
   借：固定资产——累计折旧                30 000  
          贷：未分配利润——年初                   30 000  
20×9年就未实现内部销售利润计提的折旧＝30/5=6(万元)  
在编制20×9年合并工作底稿时应做的抵销分录是：  
    借：固定资产——累计折旧                60 000  
           贷：管理费用                              60 000  
综上，甲公司在编制20×9年末合并资产负债表时，应调增“固定资产”项目的金额为9万元。

11. A公司持有B公司80%的股权，系B公司的母公司，A公司将其生产的机器设备出售给B公司，B公司将该机器作为固定资产使用。A公司该机器的售价为120 000元，成本为90 000元，款项以银行存款支付。假设固定资产使用期限为5年，B公司采用使用年限平均法计提折旧，B公司为商业企业。假定该固定资产期末可收回金额为90 000元。A公司和B公司适用的企业所得税税率均为25%。假设该固定资产在交易当年按12个月计提折旧，针对此业务，A公司在合并财务报表工作底稿中应确认递延所得税资产及所得税费的金额应为（    ）元。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 6 000  
  
B. 1 500  
  
C. 0  
  
D. 4 500  
  
  
正确答案：D  
正确答案解释：应确认的递延所得税资产=（固定资产未实现内部利润30 000元-当期多提折旧6 000元-当期多提减值准备6 000元）×25%=4 500元。  
  
错误答案解释：应确认的递延所得税资产=（固定资产未实现内部利润30 000元-当期多提折旧6 000元-当期多提减值准备6 000元）×25%=4 500元。

12. 股权取得日后连续各期编制合并财务报表时，（    ）。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 不用考虑以前年度企业集团内部业务对个别财务报表产生的影响  
  
B. 仍要考虑以前年度企业集团内部业务对个别财务报表产生的影响  
  
C. 在上期合并报表的基础上流动编制本期合并报表  
  
D. 合并资产负债表可在上期合并报表的基础上编制，其他合并报表应重新以母子公司个别财务报表为依据编制  
  
  
正确答案：B  
正确答案解释：在第二期以及以后各期连续编制合并财务报表时，就不仅要考虑本年度企业集团内部新发生的股权投资事项、本年度利润分配及内部交易事项等对个别财务报表的影响，还要考虑以前年度企业集团内部交易或事项对个别财务报表所产生的影响。  
  
错误答案解释：在第二期以及以后各期连续编制合并财务报表时，就不仅要考虑本年度企业集团内部新发生的股权投资事项、本年度利润分配及内部交易事项等对个别财务报表的影响，还要考虑以前年度企业集团内部交易或事项对个别财务报表所产生的影响。

13. B公司为A公司的子公司。本期A公司销售给B公司甲商品60 000元，其成本为48 000元，款项已存入银行，该产品在B公司全部未实现对外销售。期末，甲产品的可变现净值为57 000元。假设A公司和B公司适用的企业所得税税率均为25%。请确定，A公司在合并财务报表工作底稿中应确认递延所得税资产的金额应为（    ）元。

单选题(2.0分)（难易度:中）

A. 2 250  
  
B. 1 500  
  
C. 0  
  
D. 4 500  
  
  
正确答案：A  
正确答案解释：A公司在合并财务报表工作底稿中应确认递延所得税资产的金额=（未实现内部销售利润12 000元-抵销的存货减值损失3 000元）×25%=2 250元。  
  
错误答案解释：A公司在合并财务报表工作底稿中应确认递延所得税资产的金额=（未实现内部销售利润12 000元-抵销的存货减值损失3 000元）×25%=2 250元。

二、多项选择题（每题5分，共40分）

（难易度:中）

15. 股权取得日后，编制合并财务报表的抵销分录，其类型一般包括（   ）。

多选题(5.0分)（难易度:中）

A. 母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目的抵销  
  
B. 母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润的抵销  
  
C. 将年度内各子公司的所有者权益与少数股东权益抵销  
  
D. 母公司与子公司以及子公司之间的内部交易事项的抵销  
  
E. 母公司与子公司以及子公司之间的内部债权债务的抵销  
  
  
正确答案：A B D E  
答案解释：暂无

16. 母子公司之间销售固定资产，在编制合并财务报表时，抵销分录中可能涉及的项目有（   ）。

多选题(5.0分)（难易度:中）

A. 递延所得税资产  
  
B. 固定资产——累计折旧  
  
C. 固定资产——原价  
  
D. 未分配利润——年初  
  
E. 管理费用  
  
  
正确答案：A B C D E  
正确答案解释：第一种类型的内部固定资产交易抵销时，借记“营业外收入”项目，贷记“固定资产—原价”项目；购买固定资产的企业每期都必须将就未实现内部销售利润计提的折旧，从该固定资产当期已计提的折旧费用中予以抵销，借记“固定资产——累计折旧”项目，贷记“管理费用”等项目；在抵销以前各期就未实现内部销售利润计提的折旧之和，编制的抵销分录为，借记“固定资产——累计折旧”项目，贷记“未分配利润—年初”项目。在合并财务报表工作底稿中确认递延所得税资产及所得税费的金额后，编制的相关抵销分录为，借记“递延所得税资产” 项目，贷记“所得税费用”项目。  
  
错误答案解释：第一种类型的内部固定资产交易抵销时，借记“营业外收入”项目，贷记“固定资产—原价”项目；购买固定资产的企业每期都必须将就未实现内部销售利润计提的折旧，从该固定资产当期已计提的折旧费用中予以抵销，借记“固定资产——累计折旧”项目，贷记“管理费用”等项目；在抵销以前各期就未实现内部销售利润计提的折旧之和，编制的抵销分录为，借记“固定资产——累计折旧”项目，贷记“未分配利润—年初”项目。在合并财务报表工作底稿中确认递延所得税资产及所得税费的金额后，编制的相关抵销分录为，借记“递延所得税资产” 项目，贷记“所得税费用”项目。

17. 如果上期内部存货交易形成的存货本期全部未实现对外销售，本期又发生了新的内部存货交易且尚未对外销售，假定不考虑所得税等因素的影响。在顺销和平销的情况下，应编制的抵消分录包括（    ）。

多选题(5.0分)（难易度:中）

A. 借：未分配利润——年初  
      贷：营业成本  
  
B. 借：未分配利润——年初  
       贷：存货  
  
C. 借：营业收入  
       贷：营业成本  
  
D. 借：营业成本  
       贷：存货  
  
E. 借：营业成本  
       贷：未分配利润——年初  
  
  
正确答案：A C D  
答案解释：暂无

18. 在首期存在期末固定资产原价中包含未实现内部销售利润，以及首期对未实现内部销售利润计提折旧和内部交易固定资产计提减值准备等的情况下，在第二期及以后各期编制合并财务报表时应（   ）。

多选题(5.0分)（难易度:中）

A. 将固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵销  
  
B. 将当期就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销  
  
C. 将以前各期就未实现内部销售利润计提的折旧之和予以抵销  
  
D. 抵销以前各期内部固定资产交易对递延所得税资产或递延所得税负债的影响  
  
E. 抵销内部交易固定资产上期期末“固定资产——减值准备”的余额，即以前各期多计提及冲销的固定资产减值准备之和  
  
  
正确答案：A B C D E  
答案解释：暂无

19. 将集团公司内部债权与债务抵销时，应借记的项目有（    ）。

多选题(5.0分)（难易度:中）

A. 应收票据  
  
B. 应付票据  
  
C. 债权投资  
  
D. 预收款项  
  
E. 预付款项  
  
  
正确答案：B D  
正确答案解释：将母公司与子公司、子公司相互之间的债权与债务抵销时，应根据内部债权、债务的数额借记“应付款项”、“应付票据”、“应付债券”、“预收款项”、“合同负债”等项目，贷记“应收票据”、“应收款项”、“债权投资”、“其他债权投资”、“预付款项”、“合同资产”等项目。  
  
错误答案解释：将母公司与子公司、子公司相互之间的债权与债务抵销时，应根据内部债权、债务的数额借记“应付款项”、“应付票据”、“应付债券”、“预收款项”、“合同负债”等项目，贷记“应收票据”、“应收款项”、“债权投资”、“其他债权投资”、“预付款项”、“合同资产”等项目。

20. 甲公司是乙公司的母公司，20×2年末甲公司应收乙公司账款为800万元，甲公司对内部应收款项计提80万元坏账准备。甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为25%。对此，编制20×2年合并报表工作底稿时应编制的抵销分录有(    )。

多选题(5.0分)（难易度:中）

A. 借：应付款项                 8 000 000  
       贷：应收款项                      8 000 000  
  
B. 借：所得税费用                 200 000  
               贷：递延所得税资产                  200 000  
  
C. 借：应收账款——坏账准备       800 000  
       贷：信用减值损失                 800 000  
  
D. 借：信用减值损失               100 000  
       贷：应收账款——坏账准备         100 000  
  
E. 借：递延所得税资产             200 000  
       贷：所得税费用                   200 000  
  
  
正确答案：A B C  
正确答案解释：此题首先将母公司与子公司、子公司相互之间的债权与债务抵销；然后将已抵销的内部应收款项等所计提的坏账准备予以抵销；此外由于内部应收款项计提了坏账准备，导致其账面价值与计税基础之间产生了可抵扣暂时性差异，母公司已确认递延所得税资产，因坏账准备已抵销，对应的递延所得税资产应冲回，在合并工作底稿中应做的抵消分录：  
借：所得税费用  
    贷：递延所得税资产  
  
错误答案解释：此题首先将母公司与子公司、子公司相互之间的债权与债务抵销；然后将已抵销的内部应收款项等所计提的坏账准备予以抵销；此外由于内部应收款项计提了坏账准备，导致其账面价值与计税基础之间产生了可抵扣暂时性差异，母公司已确认递延所得税资产，因坏账准备已抵销，对应的递延所得税资产应冲回，在合并工作底稿中应做的抵消分录：  
借：所得税费用  
    贷：递延所得税资产

21. 乙公司是甲公司的全资子公司，合并会计期间内，甲公司销售给乙公司商品，售价为20万元，货款到年底时尚未收回，甲公司按规定在期末时计提了10000元坏账准备。甲公司和乙公司适用的企业所得税税率均为25%。甲公司编制合并工作底稿时应做的抵销分录为(   )。

多选题(5.0分)（难易度:中）

A. 借：应收款项——坏账准备 10 000  
贷：信用减值损失                   10 000  
  
B. 借：信用减值损失                     1 000  
贷：应收款项——坏账准备                1 000  
  
C. 借：应付款项                         200 000  
贷：应收款项                        200 000  
  
D. 借：应收款项                         20 000  
贷： 应付款项                         20 000  
  
E. 借：所得税费用                    2500  
            贷：递延所得税资产                  2500  
  
  
正确答案：A C E  
正确答案解释：母公司与子公司、子公司相互之间应收款项与应付款项等相互抵销后，由于某一会计期间坏账准备的金额是以应收款项为基础的，因此，已抵销的应收款项等所计提的坏账准备也应予以抵销。编制抵销分录时，按已抵销的应收款项等所计提的坏账准备的数额，借记”应收款项——坏账准备”项目，贷记“信用减值损失”项目。  
甲公司个别资产负债表中应收款项的账面价值为190000元，该应收款项的计税基础为200 000元，形成可抵扣暂时性差异10 000元，应确认递延所得税资产2 500元（10 000×25%），同时，确认所得税费用2 500元。但是因坏账准备已抵销，对应的原确认的递延所得税资产应冲回，在合并工作底稿中应做的抵消分录：  
借：所得税费用          2500  
    贷：递延所得税资产      2500  
  
错误答案解释：母公司与子公司、子公司相互之间应收款项与应付款项等相互抵销后，由于某一会计期间坏账准备的金额是以应收款项为基础的，因此，已抵销的应收款项等所计提的坏账准备也应予以抵销。编制抵销分录时，按已抵销的应收款项等所计提的坏账准备的数额，借记”应收款项——坏账准备”项目，贷记“信用减值损失”项目。  
甲公司个别资产负债表中应收款项的账面价值为190000元，该应收款项的计税基础为200 000元，形成可抵扣暂时性差异10 000元，应确认递延所得税资产2 500元（10 000×25%），同时，确认所得税费用2 500元。但是因坏账准备已抵销，对应的原确认的递延所得税资产应冲回，在合并工作底稿中应做的抵消分录：  
借：所得税费用          2500  
    贷：递延所得税资产      2500

22. 08．在合并现金流量表正表的编制中，需要将母公司与子公司以及子公司相互之间当期发生的各类交易或事项对现金流量的影响予以消除，合并现金流量抵销处理包括的内容有（    ）。

多选题(5.0分)（难易度:中）

A. 母公司与子公司以及子公司之间以现金进行投资所产生的现金流量的抵销处理  
  
B. 母公司与子公司及子公司之间取得投资收益收到的现金与分派股利或偿付利息支付的现金的抵销处理  
  
C. 母公司与子公司及子公司之间以现金结算债权与债务所产生的现金流量的抵销处理  
  
D. 母公司与子公司及子公司相互之间与债券投资有关的现金流量的抵销处理  
  
E. 母公司与子公司及子公司相互之间当期销售商品所产生的现金流量的抵销处理  
  
  
正确答案：A B C D E  
答案解释：暂无

三、判断题（每题3分，共36分）

（难易度:中）

24. 在日常核算中，母公司对子公司的长期股权投资采用权益法进行核算，在编制合并财务报表时，母公司不需要调整对子公司的长期股权投资。

判断题(3.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：在日常核算中，母公司对子公司的长期股权投资采用成本法进行核算，其个别报表中长期股权投资、投资收益等报表项目的金额是建立在成本法基础上形成的。在编制合并财务报表时，应由母公司按权益法调整对子公司的长期股权投资，并将调整结果反映在合并工作底稿中，作为合并财务报表编制的基础。  
  
错误答案解释：在日常核算中，母公司对子公司的长期股权投资采用成本法进行核算，其个别报表中长期股权投资、投资收益等报表项目的金额是建立在成本法基础上形成的。在编制合并财务报表时，应由母公司按权益法调整对子公司的长期股权投资，并将调整结果反映在合并工作底稿中，作为合并财务报表编制的基础。

25. “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所有者权益中拥有的份额，应在合并资产负债表负债项目下单独列示。

判断题(3.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：“少数股东权益”项目应在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示。  
  
错误答案解释：“少数股东权益”项目应在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

26. 母公司投资收益和子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润的抵销时，应编制的抵销分录为：借记“投资收益”、“未分配利润——年初”项目，贷记“盈余公积”、“对所有者或股东的分配”和“未分配利润——年末”项目。

判断题(3.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：应编制的抵销分录为：借记“投资收益”、“未分配利润---年初”项目，贷记“提取盈余公积”、“对所有者或股东的分配”和“未分配利润—年末”项目。  
  
错误答案解释：应编制的抵销分录为：借记“投资收益”、“未分配利润---年初”项目，贷记“提取盈余公积”、“对所有者或股东的分配”和“未分配利润—年末”项目。

27. 如果个别财务报表中计提的存货跌价准备数额大于内部销售利润额时，意味着从集团角度看该存货发生了减值，应将计提的存货跌价准备全部抵销。

判断题(3.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：如果个别财务报表中计提的存货跌价准备数额大于内部销售利润额时，意味着从集团角度看该存货发生了减值，应将计提的存货跌价准备按内部销售利润额进行部分抵销。  
  
错误答案解释：如果个别财务报表中计提的存货跌价准备数额大于内部销售利润额时，意味着从集团角度看该存货发生了减值，应将计提的存货跌价准备按内部销售利润额进行部分抵销。

28. 我国会计实务中，对于合并现金流量表的补充资料，采取以母公司和所有子公司的个别现金流量表为基础，在抵销母公司与子公司和子公司相互之间发生的内部交易对合并现金流量的影响后进行编制。

判断题(3.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：我国会计实务中，对于合并现金流量表的补充资料，是直接根据合并资产负债表和合并利润表进行编制。  
  
错误答案解释：我国会计实务中，对于合并现金流量表的补充资料，是直接根据合并资产负债表和合并利润表进行编制。

29. 从企业集团整体来看，子公司与少数股东之间的现金流入与现金流出，必然影响到其整体的现金流入和现金流出数量的增减变动，所以应该在合并现金流量表中予以反映。

判断题(3.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：A  
答案解释：暂无

30. 在首期存在期末存货中包含有未实现内部销售利润的情况下，在第二期调整期初未分配利润的合并数额时应编制的抵销分录为，借记“营业成本”项目，贷记“未分配利润——年初”项目。

判断题(3.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：在第二期调整期初未分配利润的合并数额时应编制的抵销分录为，借记“未分配利润——年初”项目，贷记“营业成本”项目。  
  
错误答案解释：在第二期调整期初未分配利润的合并数额时应编制的抵销分录为，借记“未分配利润——年初”项目，贷记“营业成本”项目。

31. 在将首期抵销的存货跌价准备对第二期期初未分配利润合并数额的影响予以抵销，调整第二期期初未分配利润的合并数额时，应编制的抵销分录为：借记“存货——存货跌价准备”项目，贷记“未分配利润——年初”项目。

判断题(3.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：A  
答案解释：暂无

32. A公司为B公司的母公司。A公司将其生产的机器出售给B公司，B公司（商业企业）将该机器作为固定资产使用，第一年年末Ｂ公司该固定资产的账面价值96 000元，从集团角度看该固定资产的账面价值72 000元，假设第一年末该机器的可收回金额分别为90 000元，Ｂ公司在个别财务报表中计提了6 000元的固定资产减值准备，假定不考虑所得税等因素的影响。编制合并财务报表时应将内部交易形成的固定资产多计提的减值准备予以全部抵销。

判断题(3.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：A  
正确答案解释：由于该固定资产可收回金额低于Ｂ公司固定资产账面价值6 000元，Ｂ公司在个别财务报表中计提了6 000元的固定资产减值准备，但该固定资产可收回金额高于集团该固定资产的账面价值，意味着从集团角度固定资产没有减值，应将内部交易形成的固定资产多计提的减值准备予以抵销，编制抵销分录时：  
借：固定资产——减值准备               6 000  
       贷：资产减值损失                       6 000  
  
错误答案解释：由于该固定资产可收回金额低于Ｂ公司固定资产账面价值6 000元，Ｂ公司在个别财务报表中计提了6 000元的固定资产减值准备，但该固定资产可收回金额高于集团该固定资产的账面价值，意味着从集团角度固定资产没有减值，应将内部交易形成的固定资产多计提的减值准备予以抵销，编制抵销分录时：  
借：固定资产——减值准备               6 000  
       贷：资产减值损失                       6 000

33. 因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时应调整合并资产负债表的期初数。

判断题(3.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时不应调整合并资产负债表的期初数。  
  
错误答案解释：因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时不应调整合并资产负债表的期初数。

34. 因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并利润表时应将该子公司合并日至报告期末的收入、费用和利润纳入合并利润表。

判断题(3.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：B  
正确答案解释：因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并利润表时应将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用和利润纳入合并利润表。  
  
错误答案解释：因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并利润表时应将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用和利润纳入合并利润表。

35. 交叉持股下的合并财务报表的编制有两种方法，一种是库存股法，另一种是交互分配法。

判断题(3.0分)（难易度:中）

A. 对  
B. 错  
  
正确答案：A  
答案解释：暂无