高级财务会计 · 第二章 综合练习

 一、单项选择题

（难易度:中）

2. 下列业务中不属于企业合并准则中所界定的企业合并的是(      )。

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. 甲企业通过增发自身的普通股自乙企业原股东处取得乙企业的全部股权，该交易事项发生后，乙企业仍持续经营

B. 甲企业支付对价取得乙企业的净资产，该交易事项发生后，撤销乙企业的法人资格

C. 甲企业以自身持有的资产作为出资投入乙企业，取得对乙企业的控制权，该交易事项发生后，乙企业仍维持其独立法人资格继续经营

D. A公司购买B公司20％的股权

正确答案：D
正确答案解释：[答案解析] 从企业合并的定义看，是否形成企业合并，关键要看有关交易或事项发生前后，是否引起报告主体的变化。而A公司购买B公司20％的股权不会引起报告主体的变化。
[考核知识点提示] 有关企业合并的定义。参见教材本章第一节。

错误答案解释：[答案解析] 从企业合并的定义看，是否形成企业合并，关键要看有关交易或事项发生前后，是否引起报告主体的变化。而A公司购买B公司20％的股权不会引起报告主体的变化。
[考核知识点提示] 有关企业合并的定义。参见教材本章第一节。

3.  下列哪一种形式不属于企业合并形式（    ）。

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. M公司＋N公司＝C公司

B. M公司＋N公司＝M公司

C. M公司＋N公司＝以M公司为母公司的企业集团

D. M公司＝N公司＋P公司

正确答案：D
正确答案解释：[答案解析] 题目选项中的A、B、C所指的企业合并分别是新设合并、吸收合并、控股合并。
[考核知识点提示] 企业合并按合并的法律形式的分类。参见教材本章第一节。

错误答案解释：[答案解析] 题目选项中的A、B、C所指的企业合并分别是新设合并、吸收合并、控股合并。
[考核知识点提示] 企业合并按合并的法律形式的分类。参见教材本章第一节。

4. 下列分类中哪一组是按合并的性质来划分的（ ）。

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. 购买合并、股权联合合并

B. 购买合并、混合合并

C. 同一控制下的企业合并、非同一控制下的企业合并

D. 吸收合并、创立合并、控股合并

正确答案：A
正确答案解释：[答案解析] 按照企业合并的性质进行分类，企业合并可以分为股权联合性质的合并和购买性质的合并。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

错误答案解释：[答案解析] 按照企业合并的性质进行分类，企业合并可以分为股权联合性质的合并和购买性质的合并。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

5. 企业合并后仍维持其独立法人资格继续经营的，为(   )。

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. 吸收合并

B. 控股合并

C. 新设合并

D. 股票兑换

正确答案：B
正确答案解释：[答题解析] 控股合并是指一个企业通过支付现金、发行股票或债券的方式取得另一企业全部或部分有表决权的股份。取得控制股权后，原来的企业仍然以各自独立的法律实体从事生产经营活动。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

错误答案解释：[答题解析] 控股合并是指一个企业通过支付现金、发行股票或债券的方式取得另一企业全部或部分有表决权的股份。取得控制股权后，原来的企业仍然以各自独立的法律实体从事生产经营活动。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

6. 关于同一控制下的企业合并，下列说法正确的是(    )。

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. 参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的

B. 参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制但该控制可能是暂时性的

C. 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制但该控制可能是暂时性的

D. 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的

正确答案：D
正确答案解释：[答题解析] 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并一般发生在企业集团内部，如集团内母子公司之间、子公司与子公司之间等。
[考核知识点提示] 同一控制下企业合并的定义。参见教材本章第一节。

错误答案解释：[答题解析] 参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并一般发生在企业集团内部，如集团内母子公司之间、子公司与子公司之间等。
[考核知识点提示] 同一控制下企业合并的定义。参见教材本章第一节。

7. 关于非同一控制下的企业合并，下列说法中不正确的是（    ）。

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. 通过一次交换交易实现的企业合并，购买成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值

B. 购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业购买成本

C. 购买方在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

D. 通过多次交换交易分步实现的企业合并，购买成本为每一单项交易成本之和

正确答案：B
正确答案解释：[答题解析] 购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关的直接费用，应当于发生时计入当期损益
[考核知识点提示] 非同一控制下的企业合并、购买法。参见教材本章第一节和第三节。

错误答案解释：[答题解析] 购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关的直接费用，应当于发生时计入当期损益
[考核知识点提示] 非同一控制下的企业合并、购买法。参见教材本章第一节和第三节。

8. 同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债应（    ）。

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. 按照合并日被合并方的账面价值计量

B. 按照公允价值计量入账

C. 资产按照合并日被合并方的账面价值计量，负债按照公允价值计量入账

D. 资产按照公允价值计量入账，负债按照合并日被合并方的账面价值计量

正确答案：A
正确答案解释：[答案解析]合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的账面价值计量。
[考核知识点提示] 权益结合法的原理。参见教材本章第二节。

错误答案解释：[答案解析]合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的账面价值计量。
[考核知识点提示] 权益结合法的原理。参见教材本章第二节。

9. 2008年3月1日P公司向Q公司的股东定向增发1 000万股普通股(每股面值为1元)，对Q公司进行合并。并于当日取得对Q公司80％的股权，该普通股每股市场价格为4元，Q公司合并日可辨认净资产的公允价值为4 500万元，假定此合并为非同一控制下的企业合并，则P公司应认定的合并商誉为(    )万元。

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. 1 000

B. 600

C. 400

D. 760

正确答案：C
正确答案解释：[答案解析]合并商誉=1 000×4—4 500×80％=400(万元)。
[考核知识点提示] 购买成本与可辨认净资产公允价值差额的处理。参见教材本章第三节。

错误答案解释：[答案解析]合并商誉=1 000×4—4 500×80％=400(万元)。
[考核知识点提示] 购买成本与可辨认净资产公允价值差额的处理。参见教材本章第三节。

10. 权益结合法下，合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的（    ）计量。

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. 账面价值

B. 双方协议价

C. 重置价值

D. 公允价值

正确答案：A
正确答案解释：[答案解析]合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的账面价值计量。
[考核知识点提示] 权益结合法的原理。参见教材本章第二节。

错误答案解释：[答案解析]合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的账面价值计量。
[考核知识点提示] 权益结合法的原理。参见教材本章第二节。

11.  同一控制下企业合并过程中，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益。借记“(    )”等科目，贷记“银行存款”等科目。

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. 财务费用

B. 计入合并成本

C. 管理费用

D. 资本公积

正确答案：C
正确答案解释： [答案解析]同一控制下企业合并过程中，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益，记入“管理费用”科目中。
[考核知识点提示] 权益结合法的原理。参见教材本章第二节。

错误答案解释： [答案解析]同一控制下企业合并过程中，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益，记入“管理费用”科目中。
[考核知识点提示] 权益结合法的原理。参见教材本章第二节。

12. 购买方确定企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值时不正确的方法是（    ）。

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. 货币资金按照购买日被购买方的原账面价值确定

B. 有活跃市场的股票、债券、基金等金融工具按照购买日活跃市场中的市场价值确定

C. 房屋建筑物、机器设备及无形资产如果存在活跃市场，应以购买日的市场价格确定其公允价值

D. 存货按照现行重置成本确定

正确答案：D
正确答案解释：[答案解析] 存货中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及购买方通过自身的努力在销售过程中对于类似的产成品或商品可能实现的利润确定；存货中的在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、预计销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。
[考核知识点提示] 可辨认净资产公允价值的确定。参见教材本章第三节。

错误答案解释：[答案解析] 存货中的产成品和商品按其估计售价减去估计的销售费用、相关税费以及购买方通过自身的努力在销售过程中对于类似的产成品或商品可能实现的利润确定；存货中的在产品按完工产品的估计售价减去至完工仍将发生的成本、预计销售费用、相关税费以及基于同类或类似产成品的基础上估计可能实现的利润确定；原材料按现行重置成本确定。
[考核知识点提示] 可辨认净资产公允价值的确定。参见教材本章第三节。

13. 购买方对于企业购买成本小于合并中所取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的部分，下列会计处理方法不正确表述有（    ）

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. 购买成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，购买方应该对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核； 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益

B. 在吸收合并方式下，购买成本小于合并中取得的可辨认净资产公允价值的差额，作为当期损益计入购买方的个别利润表

C. 在控股合并方式中，购买成本小于合并中取得的可辨认净资产公允价值的差额，理论上应计入购买日的合并利润表，但合并日不编制合并利润表和合并现金流量表，因此，这一差额直接在合并资产负债表中调整盈余公积和未分配利润

D. 在控股合并的情况下，应体现在合并当期的个别利润表

正确答案：D
正确答案解释：[答案解析] 在控股合并方式中，购买成本小于合并中取得的可辨认净资产公允价值的差额，理论上应计入购买日的合并利润表，其并不影响购买方的个别利润表。
[考核知识点提示] 购买成本与可辨认净资产公允价值差额的处理。参见教材本章第三节。

错误答案解释：[答案解析] 在控股合并方式中，购买成本小于合并中取得的可辨认净资产公允价值的差额，理论上应计入购买日的合并利润表，其并不影响购买方的个别利润表。
[考核知识点提示] 购买成本与可辨认净资产公允价值差额的处理。参见教材本章第三节。

14. A公司以公允价值16 000万元，账面价值为10 000万元的无形资产作为对价对B公司进行吸收合并，购买日B公司持有资产情况如下：          单位：万元
项目账面价值公允价值固定资产10 00013 000无形资产8 00012 000长期股权投资4 0004 000长期借款14 00014 000净资产8 00015 000 A公司和B公司不存在关联方关系。A企业吸收合并产生的商誉为（    ）万元。

单选题(1.0分)（难易度:中）

A. 0

B. 1000

C. -5000

D. 4000

正确答案：B
正确答案解释：[答案解析] 关于本题的解析请听王老师的讲解 [z\_1.mp3](https://lms.ouchn.cn:443/api/uploads/2161590/in-rich-content?file_key=2161590&source=moodle) 合并商誉＝合并成本－所取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额
＝16 000－15 000＝1000（万元）

错误答案解释：[答案解析] 关于本题的解析请听王老师的讲解 [z\_1.mp3](https://lms.ouchn.cn:443/api/uploads/2161590/in-rich-content?file_key=2161590&source=moodle) 合并商誉＝合并成本－所取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额
＝16 000－15 000＝1000（万元）

 二、多项选择题

（难易度:中）

16. 企业合并按照法律形式划分，可以分为（     ）。

多选题(1.0分)（难易度:中）

A. 吸收合并

B. 控股合并

C. 股权联合性质的合并

D. 股票兑换

E. 新设合并

正确答案：A B E
正确答案解释：[答案解析] 企业合并按照法律形式可分为吸收合并、创立合并和控股合并三种。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

错误答案解释：[答案解析] 企业合并按照法律形式可分为吸收合并、创立合并和控股合并三种。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

17. 购买性质的合并只要符合下列（     ）条件之一，即可判断为购买方。

多选题(1.0分)（难易度:中）

A. 通过法律或协议，获得决定其他企业财务和经济政策的权利

B. 获得任命或解除其他企业董事会或类似机构大多数成员的权力

C. 获得其他企业董事会或对等决策团体会议中多数席位的权利

D. 一个企业的公允价值大大地超过其他参与合并企业的公允价值，则具有较大公允价值的企业是购买方

E. 如果企业合并是通过以现金换取有表决权的股份来实现，放弃现金的企业是购买方

正确答案：A B C D E
正确答案解释：[答案解析] 在企业合并活动中，通常总有一个参与合并的企业能够控制其他参与合并的企业。只要一个参与合并的企业能够控制其他参与合并的企业，就能够辨别出哪个企业是购买方。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

错误答案解释：[答案解析] 在企业合并活动中，通常总有一个参与合并的企业能够控制其他参与合并的企业。只要一个参与合并的企业能够控制其他参与合并的企业，就能够辨别出哪个企业是购买方。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

18. 下列有关非同一控制下的企业合并正确的会计处理方法有（    ）。

多选题(1.0分)（难易度:中）

A. 非同一控制下的吸收合并，购买方在购买日应当按照合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值确定其入账价值，确定的企业合并成本与取得被购买方可辨认净资产公允价值的差额，应确认为商誉或计入当期损益

B. 非同一控制下的控股合并，母公司在购买日编制合并资产负债表时，对于被购买方可辨认资产、负债应当按照合并中确定的公允价值列示

C. 企业合并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，确认为合并资产负债表中的商誉

D. 企业合并成本小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，在购买日合并资产负债表中调整盈余公积和未分配利润

E. 合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入管理费用

正确答案：A B C D E
正确答案解释：[答案解析] 同一控制、非同一控制下企业合并过程中，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益，记入“管理费用”科目中。
[考核知识点提示] 非同一控制下的企业合并处理。参见教材本章第三节。

错误答案解释：[答案解析] 同一控制、非同一控制下企业合并过程中，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益，记入“管理费用”科目中。
[考核知识点提示] 非同一控制下的企业合并处理。参见教材本章第三节。

19. 购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。即从购买日开始，被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给了购买方。同时满足以下条件，一般可以认为实现了控制权的转移，形成购买日。有关条件包括（     ）。

多选题(1.0分)（难易度:中）

A. 企业合并协议已获股东大会通过

B. 参与合并各方已办理了必要的财产交接手续

C. 企业合并事项需要经过国家有关部门审批的，已取得有关主管部门的批准

D. 合并方或购买方实际上已经控制了被合并方或被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益及承担风险

E. 合并方或购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过50％），并且有能力支付剩余款项

正确答案：A B C D E
正确答案解释： [考核知识点提示] 购买法的基本原理。参见教材本章第三节。

错误答案解释： [考核知识点提示] 购买法的基本原理。参见教材本章第三节。

20. 为进行企业合并发生的各项直接相关费用，下列说法中正确的有（    ）。

多选题(1.0分)（难易度:中）

A. 非同一控制下的企业合并，购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入企业合并成本

B. 非同一控制下的企业合并，购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入当期损益

C. 非同一控制下的企业合并，购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入所有者权益

D. 同一控制下的企业合并，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，应当于发生时计入当期损益

E.  同一控制下的企业合并，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，应当于发生时计入所有者权益

正确答案：B D
正确答案解释： [答案解析] 非同一控制下的企业合并，购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入当期损益；同一控制下的企业合并，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。
[考核知识点提示] 权益结合法、购买法的基本原理。参见教材本章第二节和第三节。

错误答案解释： [答案解析] 非同一控制下的企业合并，购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入当期损益；同一控制下的企业合并，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。
[考核知识点提示] 权益结合法、购买法的基本原理。参见教材本章第二节和第三节。

21. 同一控制下吸收合并在合并日的会计处理正确的是(    )。

多选题(1.0分)（难易度:中）

A. 合并方取得的资产和负债应当按照合并日被合并方的账面价值计量

B. 合并方取得的资产和负债应当按照合并日被合并方的公允价值计量

C. 以支付现金、非现金资产作为合并对价的，发生的各项直接相关费用计入管理费用

D. 合并方取得净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额调整资本公积

E. 合并方取得净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额调整未分配利润

正确答案：A C D
正确答案解释：[答案解析] 同一控制下的企业合并通常为股权联合性质的合并。对于股权联合性质的合并，会计上应采用权益结合法。权益结合法下合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。
[考核知识点提示] 权益结合法的基本原理。参见教材本章第二节。

错误答案解释：[答案解析] 同一控制下的企业合并通常为股权联合性质的合并。对于股权联合性质的合并，会计上应采用权益结合法。权益结合法下合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。
[考核知识点提示] 权益结合法的基本原理。参见教材本章第二节。

22. 非同一控制下企业合并中发生的与企业合并直接相关的费用，包括（   ）。

多选题(1.0分)（难易度:中）

A. 为进行合并而发生的法律服务费用

B. 为进行合并而发生的会计审计费用

C. 为进行合并而发生的咨询费、评估费用等

D. 为进行企业合并发行的权益性证券相关的手续费、佣金

E. 为进行企业合并发行的债券相关的手续费、佣金

正确答案：A B C
正确答案解释： [答案解析] 为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等计入所发行债券及其他债务的初始计量金额；企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。
[考核知识点提示] 购买法的基本原理。参见教材本章第三节。

错误答案解释： [答案解析] 为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等计入所发行债券及其他债务的初始计量金额；企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。
[考核知识点提示] 购买法的基本原理。参见教材本章第三节。

23. 非同一控制下的企业合并，企业合并成本包括（   ）。

多选题(1.0分)（难易度:中）

A. 企业合并中发生的各项直接相关费用

B. 购买方为进行企业合并支付的现金

C. 购买方为进行企业合并付出的非现金资产的公允价值

D. 购买方为进行企业合并发行的权益性证券在购买日的公允价值

E. 购买方为进行企业合并发行或承担的债务在购买日的公允价值

正确答案：B C D E
正确答案解释：[答案解析] 非同一控制下的企业合并，购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入当期损益。
[考核知识点提示] 购买法的基本原理。参见教材本章第三节。

错误答案解释：[答案解析] 非同一控制下的企业合并，购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用应当计入当期损益。
[考核知识点提示] 购买法的基本原理。参见教材本章第三节。

 三、判断题

（难易度:中）

25. 吸收合并也称为兼并，企业进行兼并，只能采用支付现金的方式。

判断题(1.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：B
正确答案解释：[正确答案]：错
[答案解析] 吸收合并也称为兼并，合并方通常通过发行股票、支付现金或发行债券等方式取得其它一个或若干个企业。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

错误答案解释：[正确答案]：错
[答案解析] 吸收合并也称为兼并，合并方通常通过发行股票、支付现金或发行债券等方式取得其它一个或若干个企业。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

26. 是否形成企业合并，关键要看有关交易或事项发生前后是否引起报告主体发生变化。

判断题(1.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：A
正确答案解释：[正确答案]：正确
[答案解析] 报告主体的变化产生于控制权的变化。在交易事项发生后，一方能够对另一方的生产经营决策实施控制，形成母子关系，涉及到控制权的转移，该交易或事项发生后，子公司需要纳入到母公司合并报表的范围中，从合并财务报告角度形成报告主体的变化；交易事项发生后，一方能够控制另一方的全部净资产，被合并企业在合并后失去其法人资格，也涉及到控制权的变化及报告主体的变化，形成企业合并。
[考核知识点提示] 企业合并的概念。参见教材本章第一节。

错误答案解释：[正确答案]：正确
[答案解析] 报告主体的变化产生于控制权的变化。在交易事项发生后，一方能够对另一方的生产经营决策实施控制，形成母子关系，涉及到控制权的转移，该交易或事项发生后，子公司需要纳入到母公司合并报表的范围中，从合并财务报告角度形成报告主体的变化；交易事项发生后，一方能够控制另一方的全部净资产，被合并企业在合并后失去其法人资格，也涉及到控制权的变化及报告主体的变化，形成企业合并。
[考核知识点提示] 企业合并的概念。参见教材本章第一节。

27. 当一企业取得另一企业５０％以上有表决权的股份后，必然取得另一企业的控制权，但是当取得５０％以下有表决权的股份时是否拥有对方的控制权则取决于对方的股权结构。

判断题(1.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：A
正确答案解释：[正确答案]正确
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

错误答案解释：[正确答案]正确
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

28. 合并方按照规定增加发行本企业的股票，以新发行的股票替换目标企业的股票。这种合并支付方式为杠杆收购。

判断题(1.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：B
正确答案解释：[正确答案]：错
[答案解析]合并方按照规定增加发行本企业的股票，以新发行的股票替换目标企业的股票。这种合并支付方式为股票兑换。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

错误答案解释：[正确答案]：错
[答案解析]合并方按照规定增加发行本企业的股票，以新发行的股票替换目标企业的股票。这种合并支付方式为股票兑换。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

29.  购买法下，合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的账面价值计量。

判断题(1.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：B
正确答案解释：[正确答案]：错
[答案解析] 权益结合法下，合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的账面价值计量。
[考核知识点提示] 权益结合法的基本原理。参见教材本章第二节。

错误答案解释：[正确答案]：错
[答案解析] 权益结合法下，合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的账面价值计量。
[考核知识点提示] 权益结合法的基本原理。参见教材本章第二节。

30.  购买法下，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

判断题(1.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：A
正确答案解释：[正确答案]：正确
[答案解析] 购买法下，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。
 [考核知识点提示] 购买法的基本原理。参见教材本章第三节。

错误答案解释：[正确答案]：正确
[答案解析] 购买法下，合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。
 [考核知识点提示] 购买法的基本原理。参见教材本章第三节。

31.  为企业合并发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

判断题(1.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：A
正确答案解释：[正确答案]：正确
[考核知识点提示] 权益结合法的基本原理。参见教材本章第二节。

错误答案解释：[正确答案]：正确
[考核知识点提示] 权益结合法的基本原理。参见教材本章第二节。

32. 购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。也就是说，从购买日开始，被购买方净资产或生产经营决策的控制权转移给了购买方。

判断题(1.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：A
正确答案解释：[正确答案]：正确
[考核知识点提示] 购买法的基本原理，参见教材本章第三节。

错误答案解释：[正确答案]：正确
[考核知识点提示] 购买法的基本原理，参见教材本章第三节。

33.  购买方在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值与其账面价值的差额，计入合并成本。

判断题(1.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：B
正确答案解释：[正确答案]：错误
[答案解析] 购买方在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。
[考核知识点提示] 购买法的基本原理，参见教材本章第三节。

错误答案解释：[正确答案]：错误
[答案解析] 购买方在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。
[考核知识点提示] 购买法的基本原理，参见教材本章第三节。

34. 应收款项中的短期应收款项，因其折现后的价值与名义金额相差不大，可以直接运用其名义金额作为公允价值；对于收款期在3年以上的长期应收款项，应以适当的现行利率折现后的现值确定其公允价值。在确定应收款项的公允价值时，要考虑发生坏账的可能性及收款费用。

判断题(1.0分)（难易度:中）

A. 对
B. 错

正确答案：A
正确答案解释：[正确答案]：正确
[考核知识点提示] 购买法的基本原理，参见教材本章第三节。

错误答案解释：[正确答案]：正确
[考核知识点提示] 购买法的基本原理，参见教材本章第三节。

 四、简答题

（难易度:中）

36. 请简要回答同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

简答题(1.0分)（难易度:中）

答案解释：[正确答案]
1、同一控制下的企业合并
参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。在上述定义中，同一方是指对参与合并企业在合并前后均实施最终控制的投资者，例如，A、B两公司的最终控制人都是甲，则A、B企业的合并为同一控制下的企业合并；相同的多方通常是指根据投资者之间的协议约定，在对被投资单位的生产经营决策行使表决权时发表一致意见的两个或两个以上的投资者；控制并非暂时性指参与合并各方在合并前后较长的时间内（一般在1年以上，含1年）受同一方或相同的多方最终控制。
同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。
同一控制下的企业合并一般发生在企业集团内部，如集团内母子公司之间、子公司与子公司之间等。因此，同一控制下的企业合并通常为股权联合性质的合并。
2、非同一控制下的企业合并
参与合并的各方在合并前后不属于同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。例如，甲企业控制人为A、乙企业的控制人为B，则甲、乙两企业的合并为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并一般为购买性质的合并。
[考核知识点提示] 企业合并的形式。参见教材本章第一节。

37. 购买法下，购买成本与可辨认净资产公允价值差额应如何处理？

简答题(1.0分)（难易度:中）

答案解释：[正确答案]
1．购买成本大于所取得的可辨认净资产公允价值
购买方在购买日对合并中取得的各项可辨认资产、负债应按其公允价值计量，购买成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值的差额，确认为商誉。商誉的会计处理视合并方式不同而不同：
（1）在吸收合并方式下，购买方按取得的被购买方的资产、负债的公允价值登记账簿，购买成本大于所取得的可辨认净资产公允价值的差额在购买方账簿及个别资产负债表中确认。
（2）在控股合并方式中，购买方在合并日编制合并资产负债表中，对所取得的被购买方的资产、负债按公允价值列示，购买成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，在合并资产负债表中确认为商誉。
2．购买成本小于所取得的可辨认净资产公允价值
如果购买成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，购买方应该对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核； 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。
（1）在吸收合并方式下，购买成本小于合并中取得的可辨认净资产公允价值的差额，作为当期损益计入购买方的个别利润表；
（2）在控股合并方式中，购买成本小于合并中取得的可辨认净资产公允价值的差额，理论上应计入购买日的合并利润表，但合并日不编制合并利润表和合并现金流量表，因此，这一差额直接在合并资产负债表中调整盈余公积和未分配利润。
[考核知识点提示] 购买法的基本原理。参见教材本章第三节。

 五、业务计算核算题

（难易度:中）

39. 2014年6月30日，A公司向B公司的股东定向增发1500万股普通股（每股面值为1元）对B公司进行吸收合并。参与合并企业在2014年6月30日企业合并前，有关资产、负债情况如下表所示。
 B公司账面价值公允价值资产  货币资金300300应收账款11001100存货160270长期股权投资12802280固定资产18003300无形资产300900商誉00资产总计49408150负债和所有者权益  短期借款12001200应付账款200200其他负债180180负债合计15801580实收资本（股本）1500 资本公积900 盈余公积300 未分配利润660 所有者权益合计33606570假定A公司和B公司为同一集团内两个全资子公司，合并前其共同的母公司为甲公司。该项合并中参与合并的企业在合并前及合并后均为甲公司最终控制，为同一控制下的企业合并。自2014年6月30日开始，A公司能够对B公司的净资产实施控制，该日即为合并日。 假定A公司与B公司在合并前采用的会计政策相同。
要求：编制A公司对该项合并的会计分录。

简答题(1.0分)（难易度:中）

答案解释：[正确答案]：
        借：货币资金        300
            应收账款          1100
            存货                160
            长期股权投资   1280
            固定资产         1800
            无形资产         300
            贷：短期借款        1200
                应付账款            200
                其他负债            180
                股本                   1500
                资本公积             1860

[答案解析] 同一控制下吸收合并的会计处理：
    （1）合并中取得的资产、负债入账价值：按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值。
    （2）合并差额：以发行权益性证券方式进行的合并，其合并差额＝净资产入账价值－发行股份面值总额＝3360－1500＝1860（万元），计入资本公积（资本溢价或股本溢价）。
[考核知识点提示] 同一控制下吸收合并的会计处理，参见教材本章第二节。

40. 甲公司和乙公司为同一集团内两家全资子公司。201×年6月30日，甲公司以固定资产作为合并对价对乙公司进行吸收合并，并于当日取得乙公司净资产。甲公司作为对价的机器设备账面价值为5200万元，公允价值为5000万元。假定甲公司与乙公司在合并前采用的会计政策相同。当日，甲公司、乙公司资产、负债情况如下表所示。
资产负债表（简表）201×年6月30日 单位：万元 甲公司乙公司账面价值公允价值货币资产4200600600应收账款160016001600存货6000200400长期股权投资500025003500固定资产1200030004500无形资产95005001500商誉000资产总计38300840012100短期借款300024002400应付账款4000600600负债合计700030003000实收资本（股本）180002500 资本公积50001500 盈余公积4000400 未分配利润43001000 所有者权益合计3130054009100要求：编制甲公司的合并会计分录。

简答题(1.0分)（难易度:中）

答案解释：[正确答案]：
   甲公司对该项吸收合并应进行如下的会计处理：
   借：货币资金                   6 000 000
         应收账款                   16 000 000
          存货                         2 000 000
         长期股权投资             25 000 000
         固定资产                   30 000 000
         无形资产                    5 000 000
         贷：短期借款                    24 000 000
                应付账款                     6 000 000
                固定资产                    52 000 000
                资本公积                     2 000 000
[答案解析] 同一控制下的吸收合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，应当按照合并日被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（固定资产账面价值5200万元）的差额，应当调整资本公积。即合并差额＝5400－5200＝200（万元）
[考核知识点提示] 同一控制下吸收合并的会计处理，参见教材本章第二节。

41. 201×年1月1日甲公司以400 000元货币资金对乙公司进行吸收合并，同时，甲公司还支付了注册登记费用和咨询费用等有关的直接支出共计20 000元。合并各方无关联关系。201×年1月1日为合并日，乙公司资产负债表项目中的账面价值和公允价值如下：
资产负债表201×年1月1日 单位：元项目账面价值公允价值资产：
流动资产
固定资产
无形资产
资产合计

150000
200000
50000
400000

160000
250000
75000
485000
负债：
负债
股东权益:
普通股
留存收益
股东权益合计

100000

200000
100000
300000

100000

385000
要求：根据上述资料编制甲公司的合并会计分录。

简答题(1.0分)（难易度:中）

答案解释：[正确答案]：
甲公司应进行如下会计处理：
  借：流动资产       160 000
        固定资产        250 000
        无形资产        75 000
        商誉               15 000
        贷：银行存款              400 000
                负债                  100 000
  借：管理费用        20 000
         贷：银行存款              20 000
[答案解析]甲公司吸收合并乙公司的购买成本为400 000元，而取得乙公司净资产的公允价值为385 000元，出现商誉15 000元。支付的注册登记费用和咨询费用等有关的直接支出共计20 000元，应计入当期损益，作为管理费用处理。
[考核知识点提示] 非同一控制下吸收合并的会计处理，参见教材本章第三节。

42. 201×年1月1日甲公司以股票交换的方式对乙公司进行吸收合并，经双方协商，甲公司发行普通股100 000股以换取乙公司全部资产并承担乙公司的全部债务，甲公司每股面值1元，经调整确定的公允价市价3.6元。合并各方无关联关系。
项目甲公司乙公司乙公司公允价值资产：   货币资金155 000125 000125 000交易性金融资产65 00060 00065 000应收账款120 00085 00085 000存货185 000130 000140 000长期股权投资135 00080 00085 000固定资产420 000270 000290 000无形资产30 00015 00015 000资产合计1 110 000765 000805 000负债：   短期借款190 000165 000165 000长期借款310 000300 000300 000负债合计500 000465 000465 000股东权益   股本350 000200 000 资本公积90 00020 000 盈余公积75 000155 000 未分配利润95 00025 000300 000股东权益合计610 000300 000340 000负债及股东权益合计1 110 000765 000805 000要求：根据上述资料编制甲公司吸收合并乙公司的会计分录，以及合并完成后的财务报表。
合并后的资产负债表
甲公司资产负债表201×年1月1日 单位：元资产金额负债及所有者权益金额货币资金 短期借款 交易性金融资产 长期借款 应收账款 负债合计 存货   长期股权投资 股本 固定资产 资本公积 无形资产 盈余公积 商誉 未分配利润   股东权益合计 资产合计

简答题(1.0分)（难易度:中）

答案解释：[正确答案]：
甲公司吸收合并乙公司的购买成本为360 000元（100 000×3.6元），而取得乙公司净资产的公允价值为340 000元，出现商誉20 000元。

甲公司对于发行股票吸收合并乙公司的业务应编制的会计分录：
    借：长期股权投资                360 000
            贷：股本                          100 000
                   资本公积                    260 000
将购买成本分摊到可辨认资产和负债，并确定商誉：
借：货币资金                        125 000
       交易性金融资产               65 000
       应收账款                         85 000
       存货                               140 000
       长期股权投资                   85 000
       固定资产                          290 000
       无形资产                         15 000
       商誉                                20 000
       贷：短期借款                        165 000
              长期借款                        300 000
              长期股权投资                  360 000

合并后的资产负债表
                                               甲公司资产负债表               201×年1月1日      单位：元资产
期初数
负债及所有者权益
期初数
货币资金
交易性金融资产
应收账款
存货
长期股权投资
固定资产
    无形资产
商誉

资产合计
280 000
130 000
205 000
325 000
220 000
710 000
45 000
      20 000

1 935 000
   短期借款
长期借款
负债合计

   股本
   资本公积
   盈余公积
   未分配利润
股东权益合计
负债及股东权益合计
355 000
610 000
965 000

450 000
350 000
75 000
95 000
970 000
1 935 000
[考核知识点提示] 非同一控制下吸收合并的会计处理，参见教材本章第三节。