

得 分	评卷人

二、多项选择题(每小题 2 分,共 10 分)

1. 非同一控制下的企业合并,企业合并成本包括()。
- 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
2. 编制合并财务报表应具备的基本前提条件为()。
- A. 统一母公司与子公司的财务报表决算日和会计期间

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 5 分,共 10 分)

- 1. 确定高级财务会计内容的基本原则是什么?
- 2. 简述传统财务会计计量模式,在物价不断变动环境下对财务会计信息的决策有用性的影响。

得 分	评卷人

五、业务处理题(本大题共 4 小题,第 1 小题 12 分,第 2 小题 12 分,第 3 小题 14 分,第 4 小题 12 分,共 50 分)

- 1. 甲公司和乙公司为不同集团的两家公司。有关企业合并资料如下:
 - (1)2008 年 2 月 16 日,甲公司和乙公司达成合并协议,由甲公司采用控股合并方式将乙公司进行合并,合并后甲公司取得乙公司 80%的股份。
 - (2)2008 年 6 月 30 日,甲公司的一项固定资产和一项无形资产作为对价合并了乙公司。该固定资产原值为 2000 万元,已提折旧 200 万元,公允价值为 2100 万元;无形资产原值为 1000 万元,已摊销 100 万元,公允价值为 800 万元。
 - (3)发生的直接相关费用为 80 万元。
 - (4)购买日乙公司可辨认净资产公允价值为 3500 万元。
- 要求:
- (1)确定购买方。
 - (2)确定购买日。
 - (3)计算确定合并成本。
 - (4)计算固定资产、无形资产的处置损益。
 - (5)编制甲公司在购买日的会计分录。
 - (6)计算购买日合并财务报表中应确认的商誉金额。(本题 12 分)

3. 资料:H 公司 2××7 初成立并正式营业。

(1)本年度按历史成本/名义货币编制的资产负债表如下表所示。

资产负债表

单位:元

项 目	2××7 年 1 月 1 日	2××7 年 12 月 31 日
现金	30 000	40 000
应收账款	75 000	60 000
其他货币性资产	55 000	160 000
存货	200 000	240 000
设备及厂房(净值)	120 000	112 000
土地	360 000	360 000
资产总计	840 000	972 000
流动负债(货币性)	80 000	160 000
长期负债(货币性)	520 000	520 000
普通股	240 000	240 000
留存收益		52 000
负债及所有者权益总计	840 000	972 000

(2)年末,期末存货的现行成本为 400 000 元;

(3)年末,设备和厂房(原值)的现行成本为 144 000 元,使用年限为 15 年,无残值,采用直线法折旧;

(4)年末,土地的现行成本为 720 000 元;

(5)销售成本以现行成本为基础,在年内均匀发生,现行成本为 608 000 元;本期账面销售成本为 376 000 元;

试卷代号:1039

中央广播电视大学 2010—2011 学年度第二学期“开放本科”期末考试

高级财务会计、试题答案及评分标准

2. (1) 2007 年末抵销分录

B 公司增加的固定资产价值中包含了 400 万元的未实现内部销售利润

借：营业外收入	4 000 000
贷：固定资产——原价	4 000 000

未实现内部销售利润计提的折旧 $400 \div 4 \times 6/12 = 50$ 万元

借：固定资产——累计折旧	500 000
贷：管理费用	500 000

(2) 2008 年末抵销分录

将固定资产原价中包含的未实现内部销售利润予以抵销

借：未分配利润——年初	4 000 000
贷：固定资产——原价	4 000 000

将 2007 年就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销

借：固定资产——累计折旧	500 000
贷：未分配利润——年初	500 000

将本年就未实现内部销售利润计提的折旧予以抵销

借：固定资产——累计折旧	1 000 000
贷：管理费用	1 000 000

3. (1) 计算非货币性资产持有损益

存货：

$$\text{未实现持有损益} = 400\,000 - 240\,000 = 160\,000$$

$$\text{已实现持有损益} = 608\,000 - 376\,000 = 232\,000$$

固定资产：

$$\text{设备和厂房未实现持有损益} = 134\,400 - 112\,000 = 22\,400$$

$$\text{已实现持有损益} = 9\,600 - 8\,000 = 1\,600$$

土地：

(2)H 公司 2001 年度以现行成本为基础编制的资产负债表。

资 产 负 债 表

表 1

(现行成本基础)

单位:元

项 目	2××7 年 1 月 1 日	2××7 年 12 月 31 日
-----	----------------	------------------

2006 年 12 月 31 日

借:管理费用	350000
贷:银行存款	240000
长期待摊费用	110000

(2)出租人(乙公司)的会计处理

此项租赁租金总额为 1750000 元,按直线法计算,每年应确认的租金收入为 350000 元。

应做的会计分录为:

2002 年 1 月 1 日

借:银行存款	1150000
贷:应收账款	1150000

2002 年、03 年、04 年、05 年 12 月 31 日

借:银行存款	90000
应收账款	260000
贷:租赁收入	350000

2006 年 12 月 31 日

借:银行存款	240000
应收账款	110000
贷:租赁收入	350000