

合并财务报表 习题

一、单项选择题

1. 下列子企业中，要纳入母企业合并财务报表范围之内的是（ ）。

- A. 连续经营的所有者权益为负数的子企业
- B. 宣布破产的原子企业
- C. 母企业不能控制的其他单位
- D. 已宣布被清理整顿的原子企业

2. 子企业上期从母企业购入的 100 万元存货所有在本期实现销售，取得 140 万元的销售收入，该项存货母企业的销售成本 80 万元，本期母子企业之间无新交易，在母企业编制本期合并报表时所作的抵销分录应包括（ ）。（以万元为单位）

- A. 借：未分派利润—年初 60， 贷：营业成本 60
- B. 借：未分派利润—年初 20， 贷：存货 20
- C. 借：未分派利润—年初 20， 贷：营业成本 20
- D. 借：营业收入 100， 贷：营业成本 100

3. 企业所得税税率为 25%，子企业本期从母企业购入的 1000 万元存货所有未实现销售，该项存货母企业的销售成本为 800 万元，本期母子企业之间无新交易，在母企业编制本期合并报表时所作的抵销分录应包括（ ）。（以万元为单位）

- A. 借：递延所得税资产 50， 贷：所得税费用 50
- B. 借：所得税费用 50， 贷：递延所得税资产 50

C. 借：递延所得税资产 250， 贷：未分派利润—期初 250

D. 借：递延所得税资产 250， 贷：营业收入 250

4. 甲企业和乙企业没有关联关系，甲企业 1 月 1 日投资 1000 万元购入乙企业 100% 股权，乙企业可识别净资产公允价值为 1000 万元，账面价值 800 万元，其差额为一项无形资产导致，该无形资产公允价值为 400 万元，账面价值为 200 万元，尚可摊销 5 年，无残值。乙企业实现净利润 200 万元，所有者权益其他项目不变，在期末甲企业编制合并抵销分录时，长期股权投资应调整为（ ）万元。

A. 1200 B. 1440 C. 1160 D. 1080

5. 甲企业和乙企业没有关联关系，甲企业 1 月 1 日投资 500 万元购入乙企业 100% 股权，乙企业可识别净资产公允价值为 500 万元，账面价值为 400 万元，其差额为应在 5 年内摊销的无形资产，乙企业实现净利润 100 万元，乙企业分派现金股利 60 万元，乙企业实现净利润 120 万元，所有者权益其他项目不变，在期末甲企业编制合并抵销分录时，长期股权投资应调整为（ ）万元。

A. 600 B. 720 C. 660 D. 620

6. 甲企业和乙企业没有关联关系，甲企业 1 月 1 日投资 500 万元购入乙企业 80% 股权，乙企业可识别净资产公允价值为 500 万元，账面价值为 400 万元，其差额为应在 5 年内摊销的无形资产，乙企业实现净利润 100 万元，乙企业分派现金股利 60 万元，乙企业又实现净利润 120 万元，资本公积增加 100 万元，所有者权益其他项目不变，在期末甲企业编制合并抵销分录时，长期股权投资应调整为（ ）万元。

A. 596 B. 676 C. 660 D. 620

7. 甲企业和乙企业没有关联关系，甲企业1月1日投资500万元购入乙企业100%股权，乙企业可识别净资产公允价值为500万元，账面价值为400万元，其差额为应在5年内摊销的无形资产，乙企业实现净利润100万元，所有者权益其他项目不变，期初未分派利润为0，在期末甲企业编制投资收益和利润分派的抵销分录时，应抵销的投资收益是（ ）万元。

A. 100 B. 80 C. 60 D. 120

8. 甲企业和乙企业没有关联关系，甲企业按照净利润的10%提取盈余公积。1月1日投资500万元购入乙企业100%股权，乙企业可识别净资产公允价值为500万元，账面价值为400万元，其差额为应在5年内摊销的无形资产，乙企业实现净利润100万元，所有者权益其他项目不变，期初未分派利润为0，乙企业在期末甲企业编制投资收益和利润分派的抵销分录时，应抵销的期末未分派利润是（ ）万元。

A. 100 B. 0 C. 80 D. 70

9. 甲企业和乙企业没有关联关系，甲企业按照净利润的10%提取盈余公积。1月1日投资500万元购入乙企业100%股权，乙企业可识别净资产公允价值为500万元，账面价值为400万元，其差额为应在5年内摊销的无形资产，乙企业实现净利润100万元，期初未分派利润为0，分派现金股利60万元，实现净利润120万元，乙企业在期末甲企业编制投资收益和利润分派的抵销分录时，应抵销的期初和期末未分派利润分别是（ ）万元。

A. 0, 60 B. 0, 120 C. 70, 108 D. 70, 98

10. 如下有关母企业投资收益和子企业利润分派的抵销分录表述不正确的是（ ）。

- A. 抵销母企业投资收益和少数股东损益均按照调整后的净利润份额计算
- B. 抵销子企业利润分派有关项目按照子企业实际提取和分派数计算
- C. 抵销期末未分派利润按照期初和调整后的净利润减去实际分派后的余额计算
- D. 抵销母企业投资收益按照调整后的净利润份额计算, 计算少数股东损益的净利润不需调整

11. 甲企业本年 2 月 10 日从其拥有 80% 股份的被投资企业购进设备一台, 该设备成本 70 万元, 售价 100 万元, 增值税 17 万元, 另付运输安装费 3 万元, 甲企业已付款且该设备当月投入使用, 预计使用 5 年, 净残值为 0。甲企业本年末编制合并报表时应抵销此项业务形成的固定资产原价上未实现销售利润是 ()。

- A. 47 万元 B. 30 万元
- C. 50 万元 D. 33 万元

12. 甲企业本年 2 月 10 日从其拥有 80% 股份的被投资企业购进设备一台, 该设备成本 70 万元, 售价 100 万元, 增值税 17 万元, 另付运输安装费 3 万元, 甲企业已付款且该设备当月投入使用, 预计使用 5 年, 净残值为 0。甲企业本年末编制合并报表时包括该业务所抵销多计提的折旧金额是 ()。

- A. 20 万元 B. 8.33 万元
- C. 5 万元 D. 7.83 万元

13. 母企业期早期末对子企业应收款项余额分别是 250 万元和 200 万元, 母企业一直按应收款项余额 5% 提取坏账准备, 则母企业期末编制合并报表抵销内部应收款项计提的坏账准备的影响是 ()。

A. 管理费用-10000 元

B. 未分派利润——年初-12500 元，本期资产减值损失-2500 元

C. 未分派利润——年初 10000 元，资产减值损失-2500 元

D. 未分派利润——年初 12500 元，资产减值损失 2500 元

14. 9 月子公司从母企业购入的 150 万元存货，本年所有没有实现销售，期末该批存货的可变现净值为 105 万元，子公司计提了 45 万元的存货跌价准备，母企业销售的该批存货的成本为 120 万元，末在母企业编制合并报表时针对该准备项目所作的抵销处理为（ ）。

A. 借：存货——存货跌价准备 30

 贷：资产减值损失 30

B. 借：资产减值损失 15

 贷：存货——存货跌价准备 15

C. 借：存货——存货跌价准备 45

 贷：资产减值损失 45

D. 借：未分派利润——年初 30

 贷：存货——存货跌价准备 30

15. 母子企业采取应收账款余额百分比法计提坏账准备，计提百分比为 1%，期初和期末内部应收账款余额均为 150 万元，在连续编制合并财务报表的情况下，本期就该项内部应收账款计提的坏账准备所编制的抵销分录为（ ）。

A. 借：资产减值损失 1.5

 贷：未分派利润——年初 1.5

B. 借：应收账款——坏账准备 1.5

贷：资产减值损失 1.5

C. 借：应收账款——坏账准备 1.5

贷：未分派利润——年初 1.5

D. 不做抵销处理

二、多项选择题

1. W企业应将下列企业纳入其合并财务报表合并范围的有（ ）。

A. 甲企业，规模较小的子企业

B. 乙企业，业务性质与W企业有差异的子企业

C. 丙企业，其60%的表决权资本由W企业拥有，已被宣布清理整顿

D. 丁企业，其40%的表决权资本由W企业拥有，W企业受托管理其他投资者在丁企业20%的股份

E. 戊企业，其40%的表决权资本由W企业拥有，但W企业有权任免戊企业多数董事会组员

2. W企业应将下列企业纳入合并的有（ ）。

A. 甲企业，其80%表决权资本由W企业拥有

B. 乙企业，其30%表决权资本由W企业拥有，50%表决权资本由甲企业拥有（此甲企业与本题A选项一致）

C. 丙企业，其30%表决权资本由W企业拥有

D. 丁企业，其30%表决权资本由W企业拥有，60%表决权资本由丙企业拥有（此丙企

业与本题 C 选项相同)

E. 戊企业, 已经拥有和潜在拥有表决权资本达成控制

3. 母企业应将其排除在合并财务报表合并范围之外的有 ()。

A. 所有者权益为负数的子企业

B. 宣布破产的原子企业

C. 已经处置的原子企业

D. 设在境外的子企业

E. 已经清理整顿的原子企业

4. 下列情况中, W 企业没有拥有该被投资单位半数以上权益性资本, 但能够纳入合并财务报表合并范围的有 ()。

A. 通过与被投资企业其他投资者之间的协议, 拥有该被投资企业半数以上表决权

B. 依照企业章程或协议, 有权控制被投资企业财务和经营政策

C. 有权任免董事会等权力机构的多数组员

D. 在董事会或者类似权力机构的会议上有半数以上投票权

E. 在已经有的四个投资者中, W 企业对其持股百分比最高

5. 如下合并资产负债表抵销处理正确的有 ()。

A. 母企业对子企业的长期股权投资不小于母企业在子企业所有者权益中所享受的份额应当相互抵销

B. 在购置日, 母企业对子企业的长期股权投资不小于母企业在子企业所有者权益中所享受的

份额的差额，应当在商誉项目列示

C. 母企业与子企业、子企业相互之间的债权与债务项目应当相互抵销，同时抵销应收款项的

坏账准备和债券投资的减值准备

D. 母企业与子企业、子企业相互之间的债券投资与应付债券相互抵销后，本期产生的差额应

当计入投资收益项目

E. 母企业与子企业、子企业相互之间的债券投资与应付债券相互抵销后，产生的差额应当计

入合并商誉

6. 如下母企业合并报表处理正确的有（ ）。

A. 在报告期内因同一控制下企业合并增加的子企业应当调整合并资产负债表的期初数

B. 母企业在报告期内因同一控制下企业合并增加的子企业不应当调整合并资产负债表的期

初数

C. 因非同一控制下企业合并增加的子企业不应当调整合并资产负债表的期初数

D. 因非同一控制下企业合并增加的子企业应当调整合并资产负债表的期初数。

E. 报告期内处置子企业均不调整合并资产负债表的期初数

7. 如下事项均发生在母子企业之间，其中属于编制合并现金流表应抵销的项目有（ ）。

A. 以现金投资或收购股权增加的投资所产生的现金流量

B. 当期取得投资收益收到的现金与分派股利、利润或偿付利息支付的现金

C. 以现金结算债权与债务产生的现金流量

D. 当期销售商品所产生的现金流量

E. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额

8. 子企业与少数股东之间发生的影响现金流量的业务有 ()。

- A. 子企业向少数股东支付现金股利
- B. 少数股东对子企业增加现金投资
- C. 少数股东依法从子企业抽回权益性资本投资
- D. 少数股东对子企业增加实物投资
- E. 子企业向少数股东支付股票股利

9. 母企业本期将其成本为 80 万元的一批产品销售给其子企业, 销售价格为 100 万元, 子企业本期购入该产品都形成存货, 并为该项存货计提了 5 万元存货跌价准备, 期末编制合并报表时, 母企业应抵销的项目和金额有 ()。

- A. 存货—存货跌价准备—5 万元
- B. 资产减值损失—5 万元
- C. 营业收入—100 万元
- D. 营业成本—80 万元
- E. 存货—20 万元

10. 母企业本期将其成本为 80 万元的一批产品销售给其子企业, 销售价格为 100 万元, 子企业本期购入该产品都形成存货, 并为该项存货计提了 5 万元存货跌价准备, 一年以后, 母企业上期从子企业购入的产品仅对外销售了 40%, 另外 60% 仍然为存货。因为陈旧预计可变现价值深入下跌为 40 万元, 本期母企业又将子企业 200 万元的另一产品以 250 万元购入, 期末有 80% 留作存货, 期末可变现净值为 180 万元, 母企业已计提跌价准备, 期末编制合

并报表时，母企业应抵销的项目和金额有（ ）。

- A. 未分派利润—期初—15 万元
- B. 营业收入—250 万元和营业成本—218 万元
- C. 存货—52 万元
- D. 存货—存货跌价准备—32 万元
- E. 资产减值损失—27 万元

11. 甲股份有限公司于年初通过收购股权成为 B 股份有限公司的母企业。年末甲企业应收 B 企业账款为 150 万元；年末甲企业应收 B 企业账款为 450 万元；年末甲企业应收 B 企业账款为 225 万元，甲企业坏账准备计提百分比为 2%。对此，编制末合并会计报表工作底稿时应编制的抵销分录包括（ ）。

- A. 借：应收账款—坏账准备 4.5
 贷：资产减值损失 4.5
- B. 借：应付账款 225
 贷：应收账款 225
- C. 借：资产减值损失 4.5
 贷：应收账款—坏账准备 4.5
- D. 借：应收账款—坏账准备 9
 贷：未分派利润—年初 9
- E. 借：应收账款—坏账准备 3
 贷：未分派利润—年初 3

12. 甲企业和乙企业是同一母企业下两个子企业的关系。年末，甲企业应收乙企业账款为 112.5 万元；年末，甲企业应收乙企业账款为 225 万元。甲企业计提坏账准备百分比为 2%。对此，母企业编制合并会计报表工作底稿时应编制的抵销分录包括（ ）。

A. 借：应付账款 225

贷：应收账款 225

B. 借：应收账款—坏账准备 2.25

贷：资产减值损失 2.25

C. 借：应收账款—坏账准备 4.5

贷：资产减值损失 4.5

D. 借：应收账款—坏账准备 2.25

贷：未分派利润—年初 2.25

E. 借：未分派利润—年初 4.5

贷：应收账款—坏账准备 4.5

13. A 企业和 B 企业是母子企业关系。年末，A 企业应收 B 企业账款为 100 万元，坏账准备计提百分比为 2%；年末，A 企业应收 B 企业账款仍为 100 万元，坏账准备计提百分比变更为 4%。对此，母企业编制合并会计报表工作底稿时应编制的抵销分录包括（ ）。

A. 借：应付账款 100

贷：应收账款 100

B. 借：应收账款—坏账准备 1

贷：资产减值损失 1

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/938047036070007007>