

## 一、单项选择题

1、下列有关因参与被投资方的有关活动而享有可变回报的表述中，对的是（ ）。

A、可变回报是不固定的并也许随被投资方业绩而变动的回报，只能是正数，不能是负数

B、投资方在判断被投资方的回报与否变动以及怎样变动时，应当根据的是法律形式

C、管理被投资方资产获得的固定管理费属于可变回报

D、被投资方不能进行利润分派则代表投资方不能获取可变回报

2、2023年1月2日A企业获得B企业80%的股权，A、B企业同属于一种企业集团。A企业为获得该股权支付款项1850万元，当日B企业净资产账面价值为2500万元，公允价值为2800万元，差额为一批存货，该批存货当年发售了70%。当年B企业实现净利润800万元，则期末A企业编制合并报表的时候确认的少数股东权益是（ ）万元。

A、660

B、690

C、630

D、720

3、某企业采用备抵法核算坏账损失，坏账准备计提比例为应收账款余额的3%。上年年末该企业对其子企业内部应收账款余额为4000万元，本年年末余额为6000万元。该企业本年编制合并财务报表时影响“未分派利润—一年初”的金额为（ ）万元。

A、180

B、60

C、50

D、120

4、某企业集团母子企业坏账准备计提比例均为应收账款余额的 5%，所得税税率均为 25%。上年年末该企业对其子企业内部应收账款余额为 4000 万元，本年年末对其子企业内部应收账款余额为 2023 万元。该企业本年编制合并财务报表时就上述事项对“递延所得税资产”项目的影响为（ ）万元。

A、50

B、25

C、-50

D、-25

5、甲企业拥有乙企业 80%的股份。甲企业的所得税税率为 25%，有关内部交易资料如下：甲企业 2023 年 4 月 2 日从乙企业购进一项无形资产，该无形资产的原值为 90 万元，已摊销 20 万元，售价 100 万元。甲企业购入后作为无形资产并于当月投入使用，估计尚可使用年限 5 年，净残值为零，采用直线法摊销（与税法相似）。甲企业 2023 年 1 月 2 日以 150 万元的价格将从乙企业购进的无形资产对外发售。2023 年度甲企业因处置无形资产而在合并利润表中确认的收益是（ ）万元。

A、0

B、90.5

C、50

D、85

6、甲企业 2023 年 6 月 10 日从其拥有 70%股份的被投资企业 A 购进管理用无形资产一项，该无形资产为 A 自行研发的产品，其成本 130 万元，售价 100 万元，甲企业发生有关人员培训等费用 2 万元。

甲企业已付款且当月投入使用，估计使用 5 年，净残值为 0，采用直线法摊销。甲企业 2023 年末编制合并报表时，应调整的“无形资产”项目金额是（ ）万元。

A、27

B、-27

C、-26.5

D、26.5

7、2023 年 3 月，母企业以 1000 万元的价格（不含增值税额），将其生产的 A 产品销售给其全资子公司，2023 年末所有形成期末存货。该产品的生产成本为 800 万元。截至 2023 年末子企业购入的该批 A 产品已对外销售了 60%，售价为 700 万元；2023 年子企业又以 500 万元的价格购入母企业成本为 350 万元的 B 产品，截至 2023 年末，该批 B 产品均未对外销售。不考虑其他原因，则 2023 年期末存货中包括的未实现内部销售损益是（ ）万元。

A、80

B、350

C、230

D、200

8、甲企业所得税税率为 25%。2023 年 6 月 28 日，甲企业从其拥有 80% 股份的被投资企业购进其生产的设备一台，该设备成本 405 万元，售价 526.5 万元（含增值税，增值税税率为 17%），另付运送安装费 11.25 万元，甲企业已付款且该设备当月投入使用，估计使用年限为 5 年，净残值为零，采用直线法计提折旧。假定估计使用年限、净残值、折旧措施与税法规定相似。甲企业 2023 年年末编制合并报表时有关固定资产内部交易抵消的说法中不对的是（ ）。

A、应抵消固定资产价值包括的未实现的内部销售利润 40.5 万元

B、应抵消固定资产价值包括的未实现的内部销售利润 121.5 万元

C、应抵消多提的折旧额 4.5 万元

D、确认递延所得税资产 10.125 万元

9、子企业 2023 年以 450 万元的售价（不含增值税）购进母企业成本为 360 万元的货品，所有形成期末存货。子企业 2023 年又以 900 万元的售价（不含增值税）购进母企业成本为 765 万元的货品。

2023 年子企业对外销售部分存货，结转存货的账面价值为 315 万元，售价 390 万元。企业采用先进先出法核算发出存货成本，母子企业合用的所得税税率均为 25%。2023 年末母企业编制合并报表时，该事项对抵消分录中“递延所得税资产”项目余额的影响为（ ）万元。

A、22.5

B、18

C、40.5

D、58.5

10、甲企业 2023 年 8 月 28 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 405 万元，售价 526.5 万元（含增值税，增值税税率为 17%），另付运送安装费 11.25 万元，甲企业已付款且该设备当月投入使用，估计使用年限为 5 年，净残值为零，采用直线法计提折旧。甲企业 2023 年末编制合并报表时应抵消固定资产内部交易多提的折旧（ ）万元。

A、9

B、3

C、12.15

D、13.28

11、甲企业持有乙企业 80%的股权，2023 年 12 月甲企业将其使用的一项固定资产发售给乙企业，账面价值为 280 万元，售价 320 万元，乙企业获得该项资产之后作为固定资产使用，则甲企业 2023 年合并报表中的抵消分录为（ ）。

A、借：营业收入 320

    贷：营业成本 280

        固定资产—原价 40

B、借：营业外收入 40

    贷：固定资产—原价 40

C、借：营业收入 256

    贷：营业成本 224

        固定资产—原价 32

D、借：营业外收入 32

    贷：固定资产—原价 32

12、下列多种状况中，C 企业必须纳入 A 企业合并范围的状况的是（ ）。

A、A 企业拥有 B 企业 50%的股权投资，B 企业拥有 C 企业 60%的股权投资

B、A 企业拥有 C 企业 48%的股权投资

C、A 企业拥有 B 企业 60%的股权投资，B 企业拥有 C 企业 40%的股权投资

D、A 企业拥有 B 企业 60%的股权投资，B 企业拥有 C 企业 40%的股权投资；同步 A 企业拥有 C 企业 20%的股权投资

13、下列有关合并财务报表的概述中，不对的是（ ）。

- A、同一控制下的企业合并，在合并日需要编制合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表
- B、非同一控制下的企业合并，在购置日需要编制合并资产负债表和合并利润表
- C、合并财务报表，是以母企业和子企业构成的企业集团为一种汇报主体，以母企业和子企业单独编制的个别报表为基础，由母企业编制的综合反应企业集团财务状况、经营成果以及现金流量的财务报表
- D、合并财务报表的编制单位是母企业

14、A企业以4300万元获得B企业70%的股权。在合并前，A企业与B企业不存在关联方关系。合并当日，B企业可识别净资产公允价值为5000万元，其可识别净资产账面价值为4000万元，其中股本为3000万元，资本公积为1000万元。不考虑其他原因，则A企业在合并当日编制合并抵消分录时应确认的商誉为（ ）万元。

- A、300
- B、0
- C、1500
- D、800

15、甲、乙企业不存在关联方关系，且均按照净利润的10%提取盈余公积。2023年1月1日甲企业投资500万元购入乙企业100%的股权。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，其差额由一项净残值为0、按5年计提折旧的固定资产形成。2023年乙企业实现净利润100万元，“未分派利润——年初”金额为0，2023年分派现金股利60万元，2023年又实现净利

润 120 万元。2023 年末甲企业编制投资收益和利润分派的抵消分录时，应抵消的乙企业期初和期末未分派利润金额分别是（ ）万元。

- A、0，60
- B、0，120
- C、70，108
- D、70，98

16、甲企业 2023 年 1 月 1 日获得乙企业 60% 股权，支付银行存款 680 万元，乙企业当日净资产公允价值为 1050 万元，账面价值为 980 万元，差额由两项资产导致，分别为一项固定资产和存货，固定资产账面价值为 200 万元，公允价值为 300 万元，存货的账面价值为 80 万元，公允价值为 50 万元，甲、乙企业在交易之前不存在关联方关系，则下面购置日调整乙企业净资产的分录对的是（ ）。

A、借：固定资产 100

    存货 30

    贷：资本公积 130

B、借：固定资产 100

    贷：存货 30

        营业外收入 70

C、借：固定资产 100

    贷：存货 30

        资本公积 70

D、借：固定资产 60

贷：存货 18

资本公积 42

17、甲企业是乙企业的母企业，2023 年甲企业发售一批存货给乙企业，成本为 450 万元，售价为 500 万元，当年乙企业发售了 40%，期末的可变现净值为 275 万元，乙企业对此确认了减值准备，则甲企业合并报表中对该项业务的调整抵消对合并损益的影响是（ ）万元。（不考虑所得税的影响）

A、-25

B、25

C、5

D、-5

## 二、多选题

1、投资方持有被投资方半数或如下的表决权，但综合考虑某些事项和状况后，视为投资方对被投资方拥有权力，这些事项和状况有（ ）。

A、其他投资方持有表决权的分散程度

B、投资方持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小

C、投资方持有具有表决权的被投资方的数量

D、投资方和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权

E、被投资方以往的表决权行使情况

2、有关母企业在汇报期增减子企业的处理中，下列说法中对的有（ ）。

A、因同一控制下企业合并增长的子企业，在编制合并利润表时，应当将该子企业合并当期期初至汇报期末的收入、费用、利润纳入合并利润表

B、因非同一控制下企业合并增长的子企业，在编制合并利润表时，应当将该子企业合并当期期初至汇报期末的收入、费用、利润纳入合并利润表

C、因非同一控制下企业合并增长的子企业，在编制合并利润表时，应当将该子企业购置日至汇报期末的收入、费用、利润纳入合并利润表

D、非同一控制下企业合并编制抵消分录时，需要恢复母企业享有的子企业的留存收益的份额，并冲减资本公积

E、编制合并报表时，非同一控制下的企业合并需要确认新增的商誉，而同一控制下的企业合并不需要

3、A企业和B企业是母子企业。2023年年末，A企业应收B企业账款余额为100万元，坏账准备计提比例为2%；2023年年末，A企业应收B企业账款仍为100万元，坏账准备计提比例变更为4%。

不考虑其他原因，下列对于母企业编制2023年合并会计报表有关处理的表述中，对的的包括（ ）。

A、“应付账款”项目调整金额为-100万元

B、“应收账款”项目调整金额为-98万元

C、“应收账款”项目调整金额为-96万元

D、“资产减值损失”项目调整金额为-2万元

E、“资产减值损失”项目调整金额为-4万元

4、下列有关合并资产负债表中需要抵消的项目，对的的有（ ）。

A、母企业对子企业股权投资项目与子企业所有者权益项目

B、母企业与子企业、子企业互相之间发生的内部债权债务项目

C、母子企业内部交易产生的存货项目

D、母子企业内部商品销售产生的营业收入项目

E、资产减值损失项目

5、下列有关参与被投资方的有关活动而享有可变回报的表述中，不对的有（ ）。

A、可变回报是不固定的并也许随被投资方业绩而变动的回报，也许是正数，也也许是负数

B、投资方应当根据法律形式判断其享有被投资方的回报与否变动以及怎样变动

C、投资方持有固定利率的交易性债券投资，其利率是固定的，因此固定利率不也许属于可变回报

D、被投资方不能进行利润分派并不必然代表投资方不能获取可变回报

E、假如只有一种投资方控制被投资方，则阐明只有该投资方才能获取可变回报

6、甲企业系乙企业的母企业，甲、乙企业合用的所得税税率均为 25%。2023 年末甲企业应收乙企

业账款 4000 万元，甲企业期末按照 5%计提坏账准备。2023 年年末甲企业应收乙企业货款 6800 万

元，仍按照 5%计提坏账准备。则甲企业合并工作底稿中有关上述业务表述中对对的有（ ）。

A、2023 年应抵消资产减值损失 200 万元

B、2023 年应抵消递延所得税资产 50 万元

C、2023 年应抵消应付账款 6800 万元

D、2023 年应抵消资产减值损失 340 万元

E、2023 年应抵消递延所得税资产 140 万元

7、将内部交易形成的固定资产中包括的当期未实现内部销售利润抵消时，应当（ ）。

A、借记“营业收入”项目，贷记“营业成本”、“固定资产—原价”项目

B、借记“净利润”项目，贷记“固定资产—原价”项目

C、借记“营业利润”项目，贷记“固定资产—原价”项目

D、借记“营业外收入”项目，贷记“固定资产—原价”项目

E、借记“主营业务收入”项目，贷记“固定资产—原价”项目

8、甲企业账面上有若干项长期股权投资，分别为持有乙企业 70%股权，持有丙企业 50%股权，持有丁企业 30%股权，其中乙企业持有戊企业 60%股权，持有丁企业 30%股权，丁企业拥有己企业 56%股权，则应当纳入甲企业合并范围的有（ ）。

A、乙企业

B、丙企业

C、丁企业

D、戊企业

E、己企业

9、合并财务报表的编制除在遵照财务报表编制的一般原则和规定外，还应当遵照的原则和规定包括（ ）。

A、以个别财务报表为基础编制

B、一体性原则

C、重要性原则

D、独立性原则

E、合规性原则

10、下列有关合并财务报表编制的表述中，对的的有（ ）。

- A、对于子企业发生的超额亏损，应由少数股东分担的部分，应当冲减少数股东权益
- B、子企业发生超额亏损，假如章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该项余额应当冲减母企业的所有者权益。该子企业后来期间实现的利润，在弥补了由母企业所有者权益所承担的属于少数股东的损失之前，应当所有归属于母企业的所有者权益
- C、少数股东损益作为合并利润表中“净利润”的构成部分单独列示
- D、少数股东权益在合并资产负债表中作为所有者权益的构成部分在“所有者权益”类下单独列示
- E、非同一控制下的控股合并中，在购置日，母企业对子企业的长期股权投资不小于母企业享有子企业可识别净资产公允价值份额的差额，应当在商誉项目列示

11、M企业是N企业的母企业，2023年M企业销售商品给N企业，售价80万元，成本60万元，增值税率17%。N企业购入后当作存货核算，当期并未将其售出，年末该存货的可变现净值为66万元。2023年N企业将上年购自M企业的存货留二分之一卖二分之一，年末该存货的可变现净值为28万元。M企业和N企业的所得税率为25%。2023年针对此业务的抵销分录为（ ）。(本题不考虑的所得税影响)

A、借：年初未分派利润 20

贷：营业成本 20

B、借：营业成本 10

贷：存货 10

C、借：存货 14

贷：年初未分派利润 14

D、借：营业成本 7

贷：存货 7

E、借：存货 10

贷：资产减值损失 10

### 三、计算题

1、甲、乙企业合用的所得税税率均为 25%。甲企业 2023 年 3 月 10 日从其拥有 80% 股份的子企业——乙企业购进设备一台，该设备为乙企业所生产的产品，成本 1850 万元，售价 2340 万元（含增值税，增值税税率 17%）；甲企业另付运送安装费 8 万元。甲企业已付款且该设备当月投入使用，估计使用年限为 5 年（与税法相似），净残值为零，采用年数总和法计提折旧（与税法相似）。甲企业 2023 年 8 月 15 日变卖该设备，变卖价款为 2100 万元，款项已收存银行。变卖该设备时支付清理费用 180 万元。

规定：根据上述资料，不考虑其他原因，回答问题。

<1> 、2023 年末甲企业编制合并报表时，调整抵消分录中确认的递延所得税资产是（ ）万元。

A、37.50

B、28.125

C、46.875

D、0

<2> 、2023 年末甲企业编制合并报表时，应抵消当年多提的折旧额为（ ）万元。

A、37.50

B、12.50

C、30

D、42.50

<3> 、编制 2023 年年末合并资产负债表时，对“固定资产”项目的调整为（ ）万元。

A、60

B、70

C、-70

D、-60

<4> 、编制 2023 年合并财务报表时，因该办公楼有关的未实现内部销售利润的抵消而影响“营业外收入”项目的金额为（ ）万元。

A、20

B、37.5

C、30

D、47.5

#### 答案部分

---

#### 一、单项选择题

1、

**【对的答案】** C

**【答案解析】** 选项 A，可变回报也许是正数，也也许是负数，或者有正有负；选项 B，投资方在判断其享有被投资方的回报与否变动以及怎样变动时，应当根据协议安排的实质，而不是法律形式；

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/958071024113006043>