

高级会计师案例分析题13 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/492/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c67_492127.htm

1.大都旅游控股集团有限公司是一家大型企业集团，主要从事出租汽车、汽车维修、旅游服务、宾馆饭店以及房地产开发等业务。2007年为了整合企业集团资源，提高企业集团专业化管理水平，发生了如下经济业务事项：大都旅游集团公司所属某旅游饭店开办有一家出租汽车公司(丁公司)，共有出租汽车150辆。集团公司要求，将该出租汽车公司整体划归集团公司所属的甲出租汽车公司，作为甲出租汽车公司的第八分公司。甲出租汽车公司是该市有影响的出租汽车公司，兼并上述出租汽车公司前拥有6500辆出租车。集团公司要求，以2007年3月31日为基准日，按会计师事务所审计后的丁公司净资产的120%作为对价，由甲公司支付给旅游饭店。所需的审计费用由甲公司承担。经会计师事务所审计，丁公司2007年3月31日总资产为2300万元，负债总额为500万元，净资产为1800万元。甲公司按净资产的120%，即2160万元用银行存款支付给了旅游饭店。2007年4月1日，甲公司派出管理人员，全面接收了丁公司，作为甲公司的第八分公司。审计完成后，甲公司支付了审计费用10万元。

【要求】

- 1.请指出上述合并是同一合并还是非同一合并，并说明理由。
- 2.请指出上述企业合并的合并日，并说明理由。
- 3.请说明甲公司对合并丁公司的交易中所取得的资产、负债入账价值的确定基础，并说明理由。
- 4.请说明甲公司支付的对价与取得的丁公司净资产账面价值之间差额的处理原则，并说明理由。
- 5.请说明甲公司

支付的审计费的处理原则，并说明理由。【分析提示】1.上述企业合并属于同一控制下的企业合并。理由是：按照《企业会计准则第20号企业合并》的规定，同一控制下的企业合并，是指参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方控制且该控制并非暂时性的。上述主并企业与被合并企业，均是大都旅游集团公司的子公司，属于企业集团内部的合并，因此属于同一控制下的企业合并。2.甲公司合并丁公司的合并日为2007年4月1日。理由是：同一控制下的企业合并中，合并方取得对被合并方控制权的日期为合并日。甲公司在4月1日全面接收丁企业，取得控制权，应作为合并日。3.甲公司对合并丁公司的交易中所取得的资产、负债，应以丁公司的原账面价值作为入账基础。理由是：按照新准则规定，在同一合并下，合并方在合并日取得资产和负债的入账价值，应当按照被合并方的原账面价值确认。4.甲公司支付的对价2160万元与取得的丁公司净资产账面价值1800万元之间差额360万元，应冲减资本公积。资本公积不足冲减时，冲减盈余公积。理由是：按照规定，在同一控制下，合并方对于合并中取得的被合并方净资产账面价值与支付的合并对价账面价值之间的差额，应当调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。5.甲公司支付的审计费应计入当期管理费用。理由是：在同一控制下，合并方为进行的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，应当于发生时计入当期损益。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com