

2006年度全国高级会计师资格考试模拟题八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c48_82044.htm

案例分析题八甲股份有限公司（以下简称甲公司）是一家隶属于国有控股集团公司H的制造类企业。根据市场竞争情况，甲公司将2007年确定为公司的战略布局调整年，打算进一步完善公司的产业链，全面提升企业竞争优势和综合实力。为此，甲公司2007年发生如下事项：1.经H集团公司批准，2007年1月，甲公司以换股并购方式合并了H集团下属的化工原料生产企业A公司。A公司生产的化工原料是甲公司产品生产的主要原材料之一，其供给的稳定情况直接决定A公司生产经营的连续性。并购A公司以实施对其控制，有助于优化甲公司的上游产业链。2.为进一步加大公司对外宣传力度，塑造公司良好市场形象，将公司文化营销稳定化、长期化，2007年3月，甲公司斥资3 000万元购买了当地新成立的一家个体文化咨询传播企业B公司的全部股份，使其成为甲公司的全资子公司，全力为甲公司服务。要求：1.请分别说明上述两项企业合并哪项是同一控制下的企业合并，哪项属于非同一控制下的企业合并。2.请说明甲公司对在合并A公司的交易中取得的资产和负债入账价值确定的基础、以及所取得的净资产账面价值与支付的对价之间差额的会计处理原则。3.请简要说明购买法与权益联营对企业合并当年及合并后年度的收益确定、资产计价产生重大的影响。4.请说明甲公司在并购B公司的交易中取得的资产和负债入账价值确定的基础、以及所取得的净资产账面价值与其承担的合并成本之间差额的会计处理原则。分析与提示：1.《

企业会计准则第20号企业合并》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最终控制且该控制并非暂时性的；而非同一控制下的企业合并是指，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的。由此判断，甲公司和A公司同属H集团公司控制，因此甲公司并购A公司的交易属于同一控制下的企业合并；而B公司是当地新成立的一家个体企业，显然与甲公司不存在此类关系，因此对B公司的并购属于非同一控制下的企业合并。 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