

位的现金净流量,再按照美元适用的折现率进行折现,最后按相应的美元对人民币的汇率对现金净流量进行折算。(2)对相关风险因素的考虑正确。理由:折现率与未来现金流量不能同时考虑风险因素,否则就重复计量。

案例分析题八

【分析提示】

1. 事项(1)的会计处理不正确。A公司对B公司的合并属于非同一控制下的控股合并,且通过两次交易完成。第一次交易时A公司对B公司的股权投资确认为可供出售金融资产,所以在将其重分类为长期股权投资时需要进行追溯调整,按照第一次交易时的成本与当时在B公司可辨认净资产公允价值中所享有份额的差额,加上第二次交易成本与此时在B公司可辨认净资产公允价值中所享有份额的差额来确认商誉或计入当期损益。

2. 事项(2)的会计处理不正确。A公司与C公司虽然同属于一个母公司,但由于A公司对C公司的控股合并是经过两次交易完成的,所以A公司应采用购买法进行会计处理,即作为非同一控制下的企业合并进行处理。同时,C公司成为A公司的子公司后,A公司对C公司的股权投资应该采用成本法进行核算,而第一次交易所形成的长期股权投资是按照权益法核算的,因此应按成本法对已有的股权投资进行追溯调整。

3. 事项(3)的会计处理不正确。A公司在已持有该子公司55%股权的基础上又收购了10%的股权,这属于多数股东购买少数股东股权的行为,应按照所放弃的非现金资产的公允价值计量长期股权投资,并确认非现金资产的转让损益,对于这一点,A公司的会计处理是正确的。但是,由于A公司已经对子公司进行了合并,在2009年年末的合并财务报表中子公司的资产、负债是按照合并日的公允价值来列报的,并且所计量的商誉相对于合并日不再发生变化,因此,对于A公司购买少数股权的投资成本大于在购买时子公司可辨认净资产中所享有的份额,A公司在合并财务报表中应调减个别财务报表中的资本公积(股本溢价),如不足调整的,再调整留存收益。

4. 事项(4)的会计处理不正确。D公司虽然受甲公司控制,但是由于彼此之间没有股权关系,所以A公司收购D公司的多数股权应作为非同一控制下的控股合并处理,年终编制合并利润表时,只能将D公司自合并日至年末的利润纳入合并范围。

5. 事项(5)的会计处理正确。理由:同一控制下的企业合并强调“该控制并非暂时的”,即在企业合并之前,参与合并的各方在最终控制方的控制时间一般在一年以上(含一年),企业合并后所形成的报告主体在最终控制方的控制时间也应达到一年以上(含一年)。虽然A公司收购E公司的控制权在不到一年的时间内对外转让了一半,但买卖双方均属同一最终控制方,因

此符合要求。

6. 事项(6):(1)A公司在合并日的处理不正确。虽然在A公司合并F公司之前,参与合并各方在最终控制方的控制时间没有达到一年,但由于F公司是甲公司出资设立而不是收购的子公司,根据实质重于形式的原则,应按同一控制的企业合并处理。

(2)A公司在期末合并财务报表的合并范围正确。虽然A公司所持有的F公司股权没有超过半数,但由于受甲公司之托仍然行使对F公司财务和经营政策的控制权,按照实质重于形式的原则,F公司仍然属于A公司的子公司。

7. 事项(7):(1)A公司在个别财务报表中的处理不正确。A公司增发股票所支付的发行费用超过股票溢价收入的部分应该先冲减A公司的留存收益,在此基础上再将长期股权投资的入账价值与所冲减的留存收益之和同股票面值与发行费用之和进行比较,如果存在差额,则调整A公司的所有者权益。(2)A公司在合并日对合并财务报表的处理不正确。正确做法:一是A公司不仅要编制合并资产负债表,还要同时编制合并利润表与合并现金流量表;二是A公司在合并日所编制的合并资产负债表中没有必要对比较数据进行调整,只需要在期末编制的合并资产负债表对其比较数据进行调整即可。■

(作者单位:安徽大学工商管理学院)

责任编辑 周愈博

· 谐趣 ·

割草的男孩

一个替人割草的男孩请他的朋友打电话给一位老太太。电话拨通后,男孩的朋友问道:“您需不需要割草?”老太太回答说:“不需要了,我已经有了割草工。”男孩的朋友又说:“我会帮您拔掉花丛中的杂草。”老太太回答:“我的割草工已经做了。”男孩的朋友再说:“我会帮您把草与走道的四周割齐。”老太太回答:“我请的那个割草工也已经做了,他做得很好。谢谢你,我不需要新的割草工。”男孩的朋友挂掉电话后不解地问割草的男孩:“你不是就在老太太那儿割草吗?为什么还要打这个电话?”割草男孩说:“我只是想知道老太太对我工作的评价。”

只有勤与客户、老板或上级领导沟通,你才有可能知道自己的长处与短处,才能够了解自己的处境。