

全国 2015 年 10 月高等教育自学考试

高级财务会计试题

课程代码:00159

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

选择题部分

注意事项:

1. 答题前,考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。

2. 每小题选出答案后,用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动,用橡皮擦干净后,再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

一、单项选择题(本大题共 20 小题,每小题 1 分,共 20 分)

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的,请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 对于以人民币作为记账本位币的企业,下列交易或事项中,不属于外币交易的是  
A. 以 80 万元人民币兑换美元  
B. 以 20 万美元购入原材料一批  
C. 为建造一项固定资产借款 2 000 万美元  
D. 以 60 万元人民币支付美国子公司员工的薪酬
2. 下列外币报表折算方法中,最有利于保持原外币报表各项目之间比例关系的是  
A. 时态法  
B. 现行汇率法  
C. 流动与非流动项目法  
D. 货币性与非货币性项目法
3. 某企业 2013 年度利润总额为 2 000 万元,其中包括本年收到的国库券利息收入 20 万元,全年实发工资 600 万元,均为税法认定的合理职工薪酬,企业所得税税率为 25%。假设不考虑其他因素,该企业 2013 年应交所得税为  
A. 345 万元      B. 495 万元      C. 500 万元      D. 505 万元
4. 下列各项中,属于主要报告形式下分部会计信息披露内容的是  
A. 分部收入  
B. 分部所有者权益  
C. 分部会计政策及其变更  
D. 分部间转移价格确定及其变更

5. 在编制中期财务报告时, 对会计年度中不均匀发生的费用的处理, 以下说法正确的是
- A. 费用发生时不予确认和计量, 但在中期财务报告中预提或待摊
  - B. 费用发生时不予确认和计量, 不在中期财务报告中预提或待摊
  - C. 费用发生时予以确认和计量, 并在中期财务报告中预提或待摊
  - D. 费用发生时予以确认和计量, 不在中期财务报告中预提或待摊
6. 企业衍生金融负债公允价值的增加额应记入
- A. “衍生工具”科目的借方
  - B. “衍生工具”科目的贷方
  - C. “投资收益”科目的借方
  - D. “投资收益”科目的贷方
7. 权益结合法下, 合并方以发行新股作为对价取得的被合并方净资产的入账价值是
- A. 合并方发行新股的股票面值
  - B. 合并方发行新股的市场价值
  - C. 被合并方净资产的公允价值
  - D. 被合并方净资产的账面价值
8. 非同一控制下的企业合并中, 确定被购买方资产公允价值时, 下列说法错误的是
- A. 原材料以购买日账面价值确定
  - B. 货币资金以购买日的账面价值确定
  - C. 有活跃市场的固定资产以购买日的市场价格确定
  - D. 有活跃市场的金融工具以购买日的市场价格确定
9. 母公司将子公司的资产、负债和当期损益按所有权比例合并计入合并财务报表, 这一做法体现的合并理论是
- A. 实体理论
  - B. 母公司理论
  - C. 所有权理论
  - D. 控制权理论
10. 非同一控制下编制控制权取得日合并财务报表时, 合并资产负债表中盈余公积项目列示的是
- A. 母公司的盈余公积
  - B. 子公司的盈余公积
  - C. 母公司与子公司盈余公积之差
  - D. 母公司与子公司盈余公积之和
11. 在连续各期合并财务报表的编制中, 内部债权债务抵消不涉及的报表项目有
- A. 应收账款
  - B. 营业收入
  - C. 应付账款
  - D. 未分配利润——年初
12. 某母公司和子公司个别财务报表中“营业成本”项目的金额分别是 60 000 元和 40 000 元, 合并工作底稿中“营业成本”项目抵消分录贷方发生额为 20 000 元, 则“营业成本”项目的合并数是
- A. 60 000 元
  - B. 80 000 元
  - C. 100 000 元
  - D. 120 000 元
13. 收益是企业一定时期全部收入超过成本费用支出和损失的剩余数额, 以财务资本维护为基础确定的收益属于
- A. 营业收益
  - B. 经济收益
  - C. 会计收益
  - D. 持有资产收益

14. 通货膨胀会计特有的计量原则是
- A. 资产、负债以现时价格计量                      B. 资产、负债以历史成本计量
- C. 资产以成本与市价孰低计量                      D. 资产以成本与可变现净值孰低计量
15. 一般物价水平会计中, 非货币性项目会计数据的换算调整公式是
- A. 名义货币计价的会计数据 $\times$ 基期一般物价指数
- B. 名义货币计价的会计数据 $\times$ 当期一般物价指数
- C. 名义货币计价的会计数据 $\times$ 当期一般物价指数/基期一般物价指数
- D. 名义货币计价的会计数据 $\times$ 当期一般物价指数/期初一般物价指数
16. 下列会计方法中, 属于一般物价水平会计特有的是
- A. 计算实物资产的持有损益                      B. 编制通货膨胀会计利润表
- C. 计算货币性项目购买力损益                      D. 编制通货膨胀会计资产负债表
17. 企业期初存货 1000 件、账面单价 180 元; 本期销售 600 件、销售单价 240 元, 现时成本单价 200 元。在现时成本会计下, 企业本期应确认
- A. 已实现持产损益 12 000 元, 未实现持产损益 8 000 元
- B. 已实现持产损益 12 000 元, 未实现持产损益 24 000 元
- C. 已实现持产损益 24 000 元, 未实现持产损益 16 000 元
- D. 已实现持产损益 36 000 元, 未实现持产损益 24 000 元
18. 在现时成本会计中, 按照实物资本维护的观念, 对于因通货膨胀而使资产现时价格增加的部分, 应当
- A. 作为购买力损益确认
- B. 作为现时成本营业收益的组成部分
- C. 视为未来重置该项资产所必需发生的追加成本
- D. 作为企业资本维护的准备金, 计入利润表中的“现时成本收益”
19. 企业进行清算时, 原有会计假设不发生变化的是
- A. 会计主体                                              B. 持续经营
- C. 会计分期                                              D. 货币计量
20. 甲企业进行破产清算, 转让原有偿取得的土地使用权, 转让收入 300 万元, 按收入的 5% 缴纳营业税, 取得成本为 200 万元, 累计摊销 120 万元, 通过银行以土地使用权转让所得支付职工安置费用 100 万元, 则甲企业应计入清算损益的金额是
- A. 105 万元                                              B. 109 万元
- C. 120 万元                                              D. 200 万元

二、多项选择题（本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分）

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

21. 根据我国企业会计准则规定, 对外币资产负债表进行折算时, 下列项目应采用交易发生时即期汇率的有  
A. 实收资本  
B. 资本公积  
C. 银行存款  
D. 短期借款  
E. 未分配利润
22. 下列各项中, 与甲企业存在关联关系的有  
A. 甲企业的母公司  
B. 甲企业的联营公司  
C. 为甲企业提供贷款的银行  
D. 对甲企业实施共同控制的投资方  
E. 与甲企业共同控制合营企业的合营者
23. 融资租赁业务中承租人发生的下列支出, 属于初始直接费用的有  
A. 印花税  
B. 差旅费  
C. 谈判费  
D. 履约成本  
E. 或有租金
24. 兴源公司拥有甲、乙、丙、丁公司表决权资本的比例分别为 70%、51%、50%、20%, 甲公司拥有戊公司表决权资本的比例为 35%。甲公司连续 2 年亏损, 乙公司按照破产程序已进行清理整顿。假设不考虑其他影响因素, 不应纳入兴源公司合并财务报表范围的有  
A. 甲公司  
B. 乙公司  
C. 丙公司  
D. 丁公司  
E. 戊公司
25. 编制合并财务报表时, 抵消母公司投资收益涉及的子公司报表项目有  
A. 资本公积  
B. 提取盈余公积  
C. 少数股东权益  
D. 未分配利润——年末  
E. 对所有者(或股东)分配利润
26. 在通货膨胀条件下, 传统财务会计的局限性主要表现在  
A. 难以对企业的经营业绩作出正确评价  
B. 无法正确反映企业产权资本的维护情况  
C. 不能满足财务报表相关使用者的决策需要  
D. 企业经营过程中消耗的资产得不到应有的补偿  
E. 不能满足政府部门对国民经济进行宏观调控的需要

27. 下列有关一般物价水平会计的表述中, 正确的有
- A. 以历史成本作为计价基准
  - B. 以等值货币作为计量单位
  - C. 以财务资本维护为理论基础
  - D. 以实物资本维护为理论基础
  - E. 要求根据物价变动计算持产损益
28. 一般物价水平会计中, 属于货币性权益项目的有
- A. 普通股本
  - B. 留存收益
  - C. 资本公积
  - D. 收取固定股利的优先股
  - E. 有固定求偿权的优先股
29. 关于现时成本会计报表的下列说法中, 正确的有
- A. 现时成本利润表以名义货币为计价基准
  - B. 现时成本会计报表主要包括资产负债表和现金流量表
  - C. 现时成本利润表的格式与传统财务会计的利润表基本相同
  - D. 财务资本维护观念下在现时成本利润表中反映持有资产形成的收益或损失
  - E. 实物资本维护观念下的持有资产损益作为权益类项目在资产负债表中单独反映
30. 下列各项中, 属于破产清算会计工作内容的有
- A. 财产清查
  - B. 编制清算会计报表
  - C. 核算和监督清算费用的支付
  - D. 核算和监督破产企业财产的变价
  - E. 核算和监督破产企业财产的分配

## 非选择题部分

注意事项:

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上, 不能答在试题卷上。

### 三、简答题 (本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分)

31. 简述招股说明书与上市公告书的联系与区别。
32. 简述融资租赁的认定标准。

四、核算题（本大题共 5 小题，每小题 10 分，共 50 分）

33. 20×3 年 9 月 11 日，甲公司以外币购入 A 商品 10 000 件，已办理入库手续，货款未付，当日即期汇率€1=RMB8.09。当年 A 商品已售出 8 000 件，年末库存 2 000 件，国内市场尚无 A 商品供应，A 商品在国际市场的价格已降至每件 9 欧元，20×3 年 12 月 31 日的即期汇率为€1=RMB8.25。假设甲公司外币业务采用交易发生日的即期汇率折算，按月计算汇兑损益，不考虑税费等其他因素的影响。
- 要求：（1）编制商品购入日的会计分录。
- （2）计算报表日“应付账款”账户产生的汇兑损益金额。
- （3）计算报表日应计提的存货跌价准备并编制会计分录。
34. 2013 年 12 月甲公司购入成本为 450 000 元的固定资产一台，当月投入使用，预计使用 5 年，预计净残值为 0，会计上采用年限平均法计提折旧。按税法规定采用年数总和法计提折旧，假设税法规定的使用年限及净残值与会计相同，该公司各年末均未对该项固定资产计提减值准备。该公司适用的所得税税率为 25%。
- 要求：在答题纸上画表并填列暂时性差异及其对所得税影响数计算表。

暂时性差异及其对所得税影响数计算表

| 项目             | 2014 年末  | 2015 年末 | 2016 年末 |
|----------------|----------|---------|---------|
| 账面价值           | 360 000  |         |         |
| 计税基础           | 300 000  |         |         |
| 暂时性差异          | 60 000   |         |         |
| 递延所得税资产（负债）余额  | 15 000   |         |         |
| 递延所得税资产（负债）发生额 | （15 000） |         |         |

35. 2013 年 9 月 1 日，甲企业为规避持有存货 V 的公允价值变动风险，与某金融机构签订了一份衍生金融工具合同 F，并将其指定为存货 V 的价格变化引起的公允价值变动风险的套期。衍生金融工具 F 的标的资产与被套期项目存货 V 在数量、质量、产地和价格变动方面相同。其他情况如下：
- （1）2013 年 9 月 1 日，衍生金融工具 F 的公允价值为零，存货 V 的账面价值和成本均为 400 000 元，公允价值为 420 000 元；
- （2）2013 年 12 月 31 日，存货 V 的公允价值下降了 40 000 元，衍生金融工具 F 的公允价值上涨了 30 000 元；
- （3）2013 年 12 月 31 日，甲公司以 380 000 元的价格出售存货 V，款项存入银行。假设甲公司预期该套期完全有效，不考虑衍生金融工具的时间价值和相关税费。
- 要求：分别编制 2013 年 9 月 1 日和 2013 年 12 月 31 日的相关会计分录。

36. 2013 年 7 月 1 日，甲公司发行面值 1 元、市价 3 元的普通股 1 200 000 股作为对价吸收合并乙公司，合并费用忽略不计。甲、乙两公司不存在任何关联关系，采用的会计政策相同。甲、乙公司合并前的个别资产负债表如下：

资产负债表  
 2013 年 6 月 30 日
 单位：元

| 项目        | 甲公司              | 乙公司              |                  |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
|           |                  | 账面价值             | 公允价值             |
| 流动资产      |                  |                  |                  |
| 银行存款      | 600 000          | 400 000          | 400 000          |
| 应收账款      | 700 000          | 400 000          | 380 000          |
| 存货        | 1 200 000        | 700 000          | 620 000          |
| 流动资产合计    | <b>2 500 000</b> | <b>1 500 000</b> | <b>1 400 000</b> |
| 非流动资产：    |                  |                  |                  |
| 长期股权投资    | 200 000          | 100 000          | 100 000          |
| 固定资产      | 2 200 000        | 1 200 000        | 1 600 000        |
| 无形资产      | 100 000          | 200 000          | 1 000 000        |
| 非流动资产合计   | <b>2 500 000</b> | <b>1 500 000</b> | <b>2 700 000</b> |
| 资产总计      | <b>5 000 000</b> | <b>3 000 000</b> | <b>4 100 000</b> |
| 流动负债      |                  |                  |                  |
| 应付账款      | 600 000          | 350 000          | 400 000          |
| 应付票据      |                  | 50 000           | 100 000          |
| 流动负债合计    | <b>600 000</b>   | <b>400 000</b>   | <b>500 000</b>   |
| 非流动负债     |                  |                  |                  |
| 长期借款      | 800 000          | 500 000          | 500 000          |
| 长期应付款     | 600 000          | 300 000          | 300 000          |
| 非流动负债合计   | <b>1 400 000</b> | <b>800 000</b>   | <b>800 000</b>   |
| 负债合计      | <b>2 000 000</b> | <b>1 200 000</b> | <b>1 300 000</b> |
| 股东权益      |                  |                  |                  |
| 股本        | 1 500 000        | 1 000 000        | 1 000 000        |
| 资本公积      | 700 000          | 400 000          | 1 400 000        |
| 盈余公积      | 400 000          | 200 000          | 200 000          |
| 未分配利润     | 400 000          | 200 000          | 200 000          |
| 股东权益合计    | <b>3 000 000</b> | <b>1 800 000</b> | <b>2 800 000</b> |
| 负债和股东权益总计 | <b>5 000 000</b> | <b>3 000 000</b> | <b>4 100 000</b> |

要求：（1）编制甲公司合并日的相关会计分录。  
 （2）计算甲公司合并后的资产总额和负债总额。

37. 甲公司与其子公司乙、丙公司之间发生了下列内部存货交易：

- (1) 2013 年 5 月 6 日，甲公司向乙公司销售 A 商品 600 000 元，毛利率 20%，款项以银行存款结算；当年乙公司从甲公司购入的 A 商品对集团外销售 70%，售价 550 000 元，其余商品尚未销售。
- (2) 2013 年 8 月 12 日，甲公司向丙公司销售 B 商品 300 000 元，毛利率 15%，款项以银行存款结算；丙公司将所购 B 商品在 2013 年 12 月 31 日前全部销售给集团外某公司。
- (3) 2014 年 6 月 30 日，乙公司将 2013 年 5 月 6 日从甲公司购入的剩余 30% 的 A 商品对集团外销售，售价 250 000 元，甲公司与乙公司之间未发生其他内部存货交易。

假设上述售价均为不含税价格。

要求：编制甲公司 2013 年和 2014 年与内部存货交易相关的抵消分录。