

2024年4月高等教育自学考试
高级财务会计试题
课程代码:00159

1. 请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。
2. 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。

选择题部分

注意事项:

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。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的,请将其选出。

1. 企业将一种货币兑换为另一种货币的经济业务是
A. 外币交易
B. 外币兑换
C. 外币信贷
D. 外币折算
2. 在外币交易会计中,两项交易观认为,已实现的汇兑差额可以记入的会计科目是
A. 资本公积
B. 主营业务收入
C. 财务费用
D. 存货
3. 在外币财务报表折算时,根据流动与非流动项目法,下列属于流动项目的是
A. 长期股权投资
B. 长期借款
C. 实收资本
D. 存货
4. 根据我国会计准则的规定,同一控制下的企业合并采用的会计处理方法是
A. 权益结合法
B. 资产负债表法
C. 新实体法
D. 购买法
5. 合并双方或多方原来属于同一个行业,或生产工艺、产品、劳务相同或相似的企业之间的合并是
A. 横向合并
B. 纵向合并
C. 混合合并
D. 创立合并

23. 下列情形中，出租人通常应当将租赁分类为融资租赁的有
- A. 在租赁开始日可以合理地确定承租人将会行使购买租赁资产的选择权
 - B. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人
 - C. 租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上
 - D. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用
 - E. 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值
24. 下列能够产生可抵扣暂时性差异的情况有
- A. 资产的账面价值大于其计税基础
 - B. 资产的账面价值小于其计税基础
 - C. 负债的账面价值小于其计税基础
 - D. 负债的账面价值大于其计税基础
 - E. 可抵扣亏损及税款抵减
25. 下列属于清算会计的基本假设有
- A. 清算主体假设
 - B. 终止经营假设
 - C. 货币计量假设
 - D. 持续经营假设
 - E. 清算期间假设

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 3 小题，每小题 6 分，共 18 分。

26. 简述同一控制下吸收合并中，取得的净资产与合并对价差额的会计处理方法。
27. 简述与个别财务报表相比，合并财务报表的特点。
28. 简述衍生金融工具的主要特征。

四、分析题：本大题共 3 小题，每小题 8 分，共 24 分。

29. 甲公司人民币为记账本位币，该公司有欧元存款，20×3 年 12 月发生如下业务。
- (1) 10 日，在法国投资 100 000 欧元成立全资子公司乙公司，以银行存款支付完成，当日即期汇率为 1 欧元=7.63 元人民币。
 - (2) 20 日，以每股 5 欧元的价格购入丙公司股票 20 000 股作为交易性金融资产，当日即期汇率为 1 欧元=7.64 元人民币。
 - (3) 31 日，乙公司股票市场价格为每股 5.1 欧元，当日即期汇率为 1 欧元=7.60 元人民币。

要求：

- (1) 编制 12 月交易日的会计分录。
- (2) 计算期末汇兑差额并编制调整分录（不考虑银行存款）。

30. 20×2年12月1日, 甲公司与乙公司签订租赁合同。合同约定, 从20×3年1月1日起, 甲公司租入乙公司一台设备, 为期5年, 每年不含税租金为10 000元, 于每年年末支付; 5年结束时, 甲公司拥有续租选择权, 可以续租2年, 每年租金为1 000元。
- (1) 甲公司为达成租赁发生差旅费2 000元和律师费3 000元, 无论是否最终签订租赁合同, 差旅费和律师费都会发生。另外发生租赁佣金1 000元, 只有签订租赁合同后甲公司才需要支付租赁佣金。上述费用都通过银行转账方式支付。
- (2) 甲公司预计5年租赁期结束时, 该设备仍能保持技术先进性, 从市场租入同类设备的租金远超1 000元。
- (3) 甲公司租赁内含利率无法确定, 参考同期银行贷款利率、类似条件贷款利率和甲公司信用状况等因素后, 确定增量借款利率为每年4%。

要求:

- (1) 分析该租赁的租赁期开始日和租赁期。
- (2) 分析并计算租赁付款额。
- (3) 计算租赁负债和使用权资产的初始入账金额。[$(P/A, 4\%, 5) = 4.4518$, $(P/A, 4\%, 7) = 6.0021$]
- (4) 编制甲公司使用权资产初始确认与计量的会计分录。
31. 甲公司适用的企业所得税税率为25%, 预计未来期间甲公司适用的企业所得税税率不会发生变化, 未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。20×2年1月1日, 甲公司递延所得税资产、递延所得税负债的年初余额均为0。甲公司20×2年发生的交易或事项中, 会计处理与税收处理存在差异的项目如下:
- (1) 甲公司20×2年1月开始计提折旧的一项固定资产, 初始入账价值为3 000 000元, 预计使用年限5年, 预计净残值为0。会计规定使用年限平均法计提折旧。该项固定资产的初始计税基础与初始入账价值一致。税法规定, 20×2年甲公司该项固定资产的折旧额在税前扣除的金额为1 000 000元。
- (2) 20×2年5月, 甲公司自公开市场购入股票作为交易性金融资产核算, 其初始入账金额为10 000 000元。该项金融资产的计税基础与初始入账金额一致。20×2年12月31日该股票的公允价值为8 000 000元。税法规定, 金融资产的公允价值变动不计入当期应纳税所得额。
- (3) 20×2年12月15日, 甲公司因当年违反当地有关环保法规向环保部门缴纳罚款3 000 000元。税法规定, 企业因违反国家有关法律法规规定支付的罚款和滞纳金, 计算应纳税所得额时不允许税前扣除。
- 甲公司20×2年度实现的利润总额为40 000 000元。本题目不考虑除所得税以外的税费及其他因素。

要求:

- (1) 计算甲公司 20×2 年 12 月 31 日上述固定资产的暂时性差异, 判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异, 并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。
- (2) 计算甲公司 20×2 年 12 月 31 日上述股票投资的暂时性差异, 判断该差异为应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异, 并编制确认递延所得税资产或递延所得税负债的会计分录。
- (3) 分别计算甲公司 20×2 年度的应纳税所得额和应交企业所得税的金额, 并编制与所得税有关的会计分录。

五、核算题: 本大题共 2 小题, 每小题 14 分, 共 28 分。

32. 甲公司和乙公司都是丙公司的控股子公司。甲公司 20×2 年 1 月 1 日, 以银行存款 250 000 元购买了乙公司 90% 的股权。20×2 年 1 月 1 日乙公司的所有者权益为 260 000 元, 其中股本为 200 000 元, 资本公积为 30 000 元, 其他综合收益为 0, 盈余公积为 20 000 元, 未分配利润为 10 000 元。20×2 年乙公司实现净利润 60 000 元, 按净利润的 10% 提取法定盈余公积, 按净利润的 20% 向股东分配现金股利。假定甲公司和乙公司的会计政策和会计期间一致, 不考虑甲公司和乙公司及合并资产、负债的所得税影响。

要求:

- (1) 编制取得乙公司控股权时甲公司的会计分录。
 - (2) 编制乙公司分派现金股利时甲公司的会计分录。
 - (3) 编制合并财务报表工作底稿中, 甲公司对乙公司长期股权投资的调整分录。
 - (4) 计算经调整后合并工作底稿中“长期股权投资”项目及“投资收益”项目的金额。
33. 丙公司是丁公司的全资子公司。20×2 年 6 月 20 日, 丁公司销售给丙公司 A 商品 60 000 元, 其成本为 48 000 元, 丁公司收到丙公司开出并承兑的商业汇票 20 000 元, 其余款项尚未收回。丙公司于 20×3 年 1 月 2 日以 72 000 元的价格将上述 A 商品全部销售给集团外的甲公司, 款项已存入银行。20×3 年 2 月丙公司承兑购买 A 商品的商业汇票并支付剩余款项。20×3 年 7 月 20 日, 丁公司销售给丙公司 B 商品 70 000 元, 其成本为 56 000 元, 截止年末, 丁公司款项尚未收回。20×3 年 12 月 20 日, 丙公司以 80 000 元的价格将 B 商品全部销售给集团外的甲公司。

要求:

- (1) 编制丁公司 20×2 年合并财务报表工作底稿中销售 A 商品的抵销分录。
- (2) 编制丁公司 20×2 年合并财务报表工作底稿中与债权债务相关的抵销分录。
- (3) 编制丁公司 20×3 年合并财务报表工作底稿中销售 A 商品的抵销分录。
- (4) 编制丁公司 20×3 年合并财务报表工作底稿中销售 B 商品的抵销分录。
- (5) 编制丁公司 20×3 年合并财务报表工作底稿中与债权债务相关的抵销分录。